

**TGS DIŞ TİCARET A.Ő.**

01 OCAK – 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-47</b>

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ****31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

	Not	Cari Dönem 31.03.2020 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2019 TL
<b>VARLIKLAR</b>		<b>3.000.504.733</b>	<b>2.753.995.205</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>2.996.262.091</b>	<b>2.749.761.894</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	14.538.540	8.464.031
Ticari Alacaklar	7	2.849.322.101	2.619.042.000
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	2.849.322.101	2.619.042.000
Diğer Alacaklar	9	72.645.460	71.191.305
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	9	72.645.460	71.191.305
Stoklar	10	51.257.109	40.995.518
Peşin Ödenmiş Giderler	6,12	8.137.156	9.761.897
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	12	8.137.156	9.761.897
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	39.259	--
Diğer Dönen Varlıklar	29	322.466	307.143
<b>Ara Toplam</b>		<b>2.996.262.091</b>	<b>2.749.761.894</b>
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>2.996.262.091</b>	<b>2.749.761.894</b>
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>4.242.642</b>	<b>4.233.311</b>
Maddi Duran Varlıklar	14	3.686.687	3.686.649
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	555.955	546.662
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>4.242.642</b>	<b>4.233.311</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.000.504.733</b>	<b>2.753.995.205</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ****31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

		<b>Cari</b>	<b>Geçmiş</b>
		<b>Dönem</b>	<b>Dönem</b>
		<b>31.03.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	<b>Not</b>	<b>TL</b>	<b>TL</b>
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>3.000.504.733</b>	<b>2.753.995.205</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlölükler</b>		<b>2.949.299.851</b>	<b>2.703.250.506</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	270.593	1.406.351
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	270.593	1.406.351
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	595.309	473.419
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	595.309	473.419
Ticari Borçlar	7	2.938.574.607	2.689.735.999
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	2.938.574.607	2.689.735.999
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	60.683	97.988
Diğer Borçlar	9	1.514.285	2.530.169
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	9	1.514.285	2.530.169
Ertelenmiş Gelirler	12	8.284.374	8.496.279
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	12	8.284.374	8.496.279
Dönem Karı Vergi Yükümlölüğü	40	--	510.301
<b>Ara Toplam</b>		<b>2.949.299.851</b>	<b>2.703.250.506</b>
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlölükler</b>		<b>2.949.299.851</b>	<b>2.703.250.506</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlölükler</b>		<b>814.970</b>	<b>898.118</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	288.481	422.130
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	288.481	422.130
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	526.489	475.988
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	526.489	475.988
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlölükler</b>		<b>814.970</b>	<b>898.118</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>50.389.912</b>	<b>49.846.581</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>50.393.817</b>	<b>49.850.489</b>
Ödenmiş Sermaye	30	15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	(56.693)	(56.693)
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(1.003.291)	(1.003.291)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	11.500.000	11.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(46.947)	(46.947)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(46.947)	(46.947)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(46.947)	(46.947)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.514.775	1.514.775
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	22.942.645	11.389.669
Dönem Net Kârı/Zararı	41	543.328	11.552.976
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>(3.905)</b>	<b>(3.908)</b>
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>50.389.912</b>	<b>49.846.581</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>3.000.504.733</b>	<b>2.753.995.205</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ

## 01 OCAK 2020 -31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

	Not	Cari	Önceki
		Dönem	Dönem
		01.01.2020	01.01.2019
		31.03.2020	31.03.2019
		TL	TL
Hasılat	31	3.338.350	8.059.827
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>3.338.350</b>	<b>8.059.827</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>3.338.350</b>	<b>8.059.827</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(2.958.628)	(3.590.618)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	81.963	101.815
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(6.921)	(40.882)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>454.764</b>	<b>4.530.142</b>
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>454.764</b>	<b>4.530.142</b>
Finansal Gelirler	37	251.608	440.104
Finansal Giderler (-)	37	(172.334)	(298.711)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>534.038</b>	<b>4.671.535</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	9.293	(1.723.458)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	--	(199.580)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	9.293	(1.523.878)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>543.331</b>	<b>2.948.077</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>543.331</b>	<b>2.948.077</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>		<b>543.331</b>	<b>2.948.077</b>
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	3	(3)
-Ana Ortaklık Payları	41	543.328	2.948.080
<b>Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>		<b>0,000</b>	<b>0,002</b>
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,000	0,002
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>543.331</b>	<b>2.948.077</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>543.331</b>	<b>2.948.077</b>
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3	(3)
-Ana Ortaklık Payları		543.328	2.948.080

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ****01 OCAK 2020 - 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar				Özkaynak Toplamı	
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar
<b>CARİ DÖNEM</b>													
<b>01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem baŐı)</b>		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(46.947)	1.514.775	11.389.669	11.552.976	42.779.780	(3.908)	42.775.860	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
<b>Düzeltmelerden Sonraki Tutar</b>		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(46.947)	1.514.775	11.389.669	11.552.976	49.850.489	(3.908)	49.846.581	
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	11.552.976	(11.552.976)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	37,4	--	--	--	--	--	--	--	543.328	543.328	--	543.328	
-Dönem Karı (Zararı)	40	--	--	--	--	--	--	--	543.328	543.328	3	543.331	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
<b>31.03.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)</b>		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(46.947)	1.514.775	22.942.645	543.328	50.393.817	(3.905)	50.389.912	
<b>GEÇMİŞ DÖNEM</b>													
<b>01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem baŐı)</b>		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(12.760)	1.030.080	2.730.746	10.643.618	39.831.700	(3.917)	39.827.783	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
<b>Düzeltmelerden Sonraki Tutar</b>		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(12.760)	1.030.080	2.730.746	10.643.618	39.831.700	(3.917)	39.827.783	
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	10.643.618	(10.643.618)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	37,4	--	--	--	--	--	--	--	2.948.080	2.948.080	--	2.948.080	
-Dönem Karı (Zararı)	40	--	--	--	--	--	--	--	2.948.080	2.948.080	(3)	2.948.077	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Sermaye Artırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
<b>31.03.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)</b>		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(12.760)	1.030.080	13.374.364	2.948.080	42.779.780	(3.920)	42.775.860	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ****01 OCAK 2020-31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

		Cari Dönem 01.01.2019 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 31.03.2019 TL
<b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>7.449.864</b>	<b>3.765.205</b>
<b>Dönem kâr/zararı (+/-)</b>		<b>543.331</b>	<b>2.948.077</b>
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	543.331	2.948.077
<b>Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler</b>		<b>269.005</b>	<b>1.728.417</b>
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14	55.463	54.549
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)		--	36.622
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7,34	--	36.622
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		50.501	113.367
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	50.501	113.367
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		172.334	--
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		172.334	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(9.293)	1.523.879
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>7.187.088</b>	<b>(242.032)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(230.280.101)	161.154.775
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(230.280.101)	161.154.775
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.454.155)	(11.305)
-İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(1.454.155)	(11.305)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(10.261.591)	(30.371.239)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	1.624.741	(1.271.315)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	248.838.608	(128.977.766)
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	248.838.608	(128.977.766)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(37.305)	228.146
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.015.884)	671.233
-İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(1.015.884)	671.233
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(211.905)	2.431.001
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(15.320)	(4.095.562)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(15.320)	(4.095.562)
<b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>		<b>7.999.424</b>	<b>4.434.462</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(549.560)	(669.257)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(55.502)</b>	<b>(4.482)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(55.502)	(4.482)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(55.502)	(4.482)
<b>C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.319.853)</b>	<b>(648.616)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	(1.135.758)	246.580
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	(1.135.758)	246.580
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(11.761)	(596.485)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(11.761)	(596.485)
Ödenen Faiz		(172.334)	(298.711)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>6.074.509</b>	<b>3.112.107</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>		<b>6.074.509</b>	<b>3.112.107</b>
<b>E. DÖNEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	51	<b>8.464.031</b>	<b>831.125</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>		<b>14.538.540</b>	<b>3.943.232</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 1 – ŐRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

- **Genel Bilgi**

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 Őirketi" statüsü ünvanı almış ve faaliyetlerine 13 ortakla başlamıştır.

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 Őirketi (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 iliŐikte sunulan konsolide finansal tabloları Grup yönetimi tarafından 06.03.2020 tarihinde onaylanmıŐtır.

Őirket'in ortaklık yapısı Not 28'de sunulmuştur.

- **Faaliyet konusu**

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

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

### Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

İlişikteki 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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuŐ olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberine uygun olarak sunulmuştur.



## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

- **Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)**

Finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlenmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık Őirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup, konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Grup ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve Őartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından ıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Őartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

- **KarŐılaŐtırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karŐılaŐtırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması deęiŐtięinde karŐılaŐtırılabilirlięi sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

Grup, 31 Mart 2019 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve zkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemi ile karŐılaŐtırmalı olarak sunmaktadır.

- **İŞletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu Őirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu Őirketlerdeki deęiŐken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve Grup Őirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekliliğinde, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İŐtiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iŐtirak tutarına yansıtılır. İŐtiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iŐtirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

#### 2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

- **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

- **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **İŞletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 ' İŞletme BirleŐmeleri 'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleŐimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleŐtirileceđini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İŞletme için minimum gereksinimlerin netleŐtirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İŐletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İŞletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

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

#### 2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

- *1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)*

#### İŞletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri) (Devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Őirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle; işlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm, ileriye yönelik değerlendirmeler, geriye dönük değerlendirmeler ve ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme u yarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Őirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Őirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Őirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

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

#### 2.4) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

##### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İŞletmenin İŐtirak veya İŞ Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak deĐiŐtirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Őirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Őubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İŞletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Őirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Őirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- **KarşılaŐtırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaŐtırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması deĐiŐtiĐinde karşılaŐtırılabilirliĐi sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

##### **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Finansal varlıklar**

##### **Sınıflandırma**

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin deĐiŐtiĐi durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli deĐiŐikliĐi durumunda ise, deĐiŐikliĐin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

##### **Muhasebeleştirme ve Ölçümleme**

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, öz kaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

##### **Finansal tablo dışı bırakma**

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

hak, ayrı bir varlık veya yükümlölük olarak muhasebeleştirilir.

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüŐtür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

#### Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında düşölerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

#### Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

**31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

##### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	<b>Ekonomik Ömrü</b>
Binalar	15 – 50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	4 – 20 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Demirbaşlar	3 - 20 yıl
Özel maliyetler	4 - 5 yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.



## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılama ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 17).

#### **Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü**

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Hasılatın kaydedilmesi**

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele 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 yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

##### Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

#### Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağı muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

#### Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 39).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ölkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görölen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlölük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlölüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlölükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlölüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlölüğö hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlölüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

#### **Kıdem tazminatı karşılığı**

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

## **TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

---

### **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

##### **Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)**

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değışikliğı kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değışikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır. (Not 25)

##### **Kullanılmamış izin karşılığı**

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder. (Not 25)

##### **Pay başına kazanç**

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de Grupler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırebilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay 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 bulunur (Not 41).

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞİMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğün ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Not 25).

##### Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevirmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Netleştirme**

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve Grup'un ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

#### **Bölgümlere göre raporlama**

Bir faaliyet bölümlünün, raporlanabilir bölümler olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölümlere ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Grup, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir.

#### **Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (Not 23).

#### **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

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

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

#### **Geri alınmış paylar**

Herhangi bir Grup Grubu, Grup'un hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığında, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

**31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---



## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **İlişkili taraflar**

AŞağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
  - (i) İŐletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağıli ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağıli ortaklıklar dahil olmak üzere);
  - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağılayacak payının olması veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iŐtiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğı bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğı bir işletme olması veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağılanan fayda planları olması, gerekir.

#### **Nakit Akış Tablosu**

Grup, net varlıklarındaki değıŐimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değıŐen Őartlara göre yönlendirme yeteneğı hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İŞletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akıŐlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkıŐlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiğı nakit akıŐlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

### **2.4) Önemli muhasebe politikalarındaki değıŐiklikler**

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İŞlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Grupler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Grupler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değıŐmemiŐ olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

## **NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.4) Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)**

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiŐ olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **2.5) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

### **2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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 kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

**31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞİMİSİZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

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

#### 2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlölükler Grup Hukuk Müőaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuőtur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlölükleri, varlıkların ve yükümlölüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüőtürülebilir veya dönüőtürülemez olması muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüőtürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.

### NOT 3 – İŞLETME BİRLEŐMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

### NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

### NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

### NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### • Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Grup'un üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aőađdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	745.040	275.787
<b>Toplam</b>	<b>745.040</b>	<b>275.787</b>

(\*) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret ve huzur hakkı ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	2.836.912.965	2.604.741.778
Őüpheli ticari alacaklar	7.860.854	7.860.854
Őüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.860.854)	(7.860.854)
Alacak çekler	1.539.905	1.539.905
Őüpheli alacak senetleri karşılığı (-)	(1.539.905)	(1.539.905)
Gelir tahakkukları	12.409.136	14.300.222
<b>Toplam</b>	<b>2.849.322.101</b>	<b>2.619.042.000</b>

Ticari alacaklar genel olarak yurtiçindeki imalatçı firmaların çalıŐtıđı 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 deđiŐmeleri imalatçılara aynen yansıtılmaktadır. Bu sebeple ihracat alacakları için hesaplanan kur farkı gelir ve giderleri karŐılıklı olarak satıcılarla ilişkilendirilerek muhasebeleştirilmektedir.

Őüpheli ticari alacak karŐılıđının, 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
AçılıŐ bakiyesi	(9.400.759)	(9.364.137)
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptaller	--	(36.622)
<b>KapanıŐ bakiyesi</b>	<b>(9.400.759)</b>	<b>(9.400.759)</b>

Őüpheli alacak karşılıkları Grup'un yapmış olduğu avans ödemelerinden tahsil edemediği alacaklar ve karŐılıksız çıkan teminat çek ve senetleri için ayrılmaktadır.

**• Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
İmalatçılara ilişkin borçlar (*)	2.938.574.607	2.689.735.999
<b>Toplam</b>	<b>2.938.574.607</b>	<b>2.689.735.999</b>

(\*) Grup'un ticari borçları yurtdıŐına ihracatına aracı olunan malların imalatçılara olan borçlarda olmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesine müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleŐtirmektedir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

### NOT 9 – DİŐER ALACAKLAR VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Vergi dairesinden alacaklar	72.603.214	71.149.059
Verilen depozito ve teminatlar	35.246	35.246
Personelden alacaklar	7.000	7.000
<b>Toplam</b>	<b>72.645.460</b>	<b>71.191.305</b>

- **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar	1.206.133	1.206.133
Ödenecek vergi ve fonlar	296.437	478.808
Diğer	11.715	845.228
<b>Toplam</b>	<b>1.514.285</b>	<b>2.530.169</b>

### NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Ticari mallar (*)	51.257.109	40.995.518
<b>Toplam</b>	<b>51.257.109</b>	<b>40.995.518</b>

(\*) Ticari mallar, vergi mevzuatı ve KDV uygulaması gereği dönem sonunda ihracat faturası kesildiği halde fiilen ihracatı gerçekteŐemediđi veya gümrükleme işlemleri tamamlanmadığı için stoklarda görünen mal bedellerini içermektedir. Normal koşullarda işletmede stok bulunmamaktadır.

### NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Verilen avanslar (*)	8.272.819	9.749.300
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	7.762	12.497
İŞ avansları	100	100
<b>Toplam</b>	<b>8.280.681</b>	<b>9.761.897</b>

(\*) 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.

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Alınan avanslar (*)	8.284.374	8.496.279
<b>Toplam</b>	<b>8.284.374</b>	<b>8.496.279</b>

(\*) Alınan avanslar, imalatçı firmaların yurtdışından almış olduğu avanslardır. Avans alındığı tarihte imalatçı firmalara verilmektedir.

### NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞİMİSİZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Grup'un maddi duran varlık hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Giriş</b>	<b>ÇıkıŐ</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>ÇıkıŐ</b>	<b>31.03.2020</b>
Binalar	3.545.523	104.001	--	3.649.524	--	--	3.649.524
Taşıtlar	612.085	--	--	612.085	--	--	612.085
Demirbaşlar	381.364	44.327	--	425.691	55.501	--	481.192
<b>Toplam</b>	<b>4.538.972</b>	<b>148.328</b>	<b>--</b>	<b>4.687.300</b>	<b>55.501</b>	<b>--</b>	<b>4.742.801</b>
<b>Birikmiş Amortisman (-)</b>							
Binalar	(287.962)	(70.671)	--	(358.633)	(17.797)	--	(376.430)
Taşıtlar	(189.085)	(121.206)	--	(310.291)	(30.302)	--	(340.593)
Demirbaşlar	(305.363)	(26.364)	--	(331.727)	(7.364)	--	(339.091)
<b>Toplam</b>	<b>(782.410)</b>	<b>(218.241)</b>	<b>--</b>	<b>(1.000.651)</b>	<b>(55.463)</b>	<b>--</b>	<b>(1.056.114)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>3.756.562</b>			<b>3.686.649</b>			<b>3.686.687</b>



**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŐLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Giriş</b>	<b>ÇıkıŐ</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>ÇıkıŐ</b>	<b>31.03.2020</b>
Lisans	37.713	--	--	37.713	--	--	37.713
<b>Toplam</b>	<b>37.713</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>37.713</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>37.713</b>
<b>Birikmiş amortisman (-)</b>							
Lisans	(37.713)	--	--	(37.713)	--	--	(37.713)
<b>Toplam</b>	<b>(37.713)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(37.713)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(37.713)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>--</b>			<b>--</b>			<b>--</b>

**NOT 18 – ŞEREFİYE**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŐTIRILMASI VE DEğERLENDİRİLMESİ**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiracı Açıısından Kiralama

Grup'un iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
1 yıldan az	61.200	72.445
<b>Dönem Sonu</b>	<b>61.200</b>	<b>72.445</b>

Grup faaliyet kiralaması yoluyla merkez ofisinde kullanmış olduğu bir bölümü ile İzmir ve Bursa'daki Őube ofislerini kiralamıştır. Söz konusu kiralama genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira ödemeleri sabit taksitli olup her yıl, ödenmekte olan en son kira bedeli üzerine Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen yıllık Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) oranında zam yapılacaktır.

### NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŐMALARİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	31.03.2020	31.12.2019
Açılıő bakiyesi	(9.400.759)	(9.364.137)
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptaller	--	(36.622)
<b>Kapanıő bakiyesi</b>	<b>(9.400.759)</b>	<b>(9.400.759)</b>

### NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaŐlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır. İlişikteki finansal tablolarda bu destek unsurlarının tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

### NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- **Davalar**

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuŐtur. Grup tarafından açılmış icra takiplerinin toplam tutarı 7.521.932 TL olup 16 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 7.521.932 TL, 16 adet) Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 66.002 TL olup 2 adet davadan oluşmaktadır.

Grup'un mevcut davalarının önemli bir kısmı ticari faaliyetlerine ilişkin ticari alacak ve ticari borç davalarını içermektedir. Grup, aleyhine açılmış ticari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır. (31 Aralık 2019: Yoktur). Karşılık olarak ayrılacak tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

- **Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	526.489	475.988
<b>Toplam</b>	<b>526.489</b>	<b>475.988</b>

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı Not 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31.12.2019 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 6.730 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılıő tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. (31.12.2019: 6.379 TL)

Grup, 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Faiz oranı	10,00%	10,00%
Enflasyon oranı	8,00%	8,00%
İskonto oranı	1,85%	1,85%

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)****• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kıdem tazminatı karőılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Dönem baŐı bakiyesi	475.988	316.021
Hizmet maliyeti	90.442	151.165
Faiz maliyeti	2.198	8.208
Dönem içi ödemeler	(42.140)	(42.140)
Aktüeryal fark	--	42.734
<b>KapanıŐ bakiyesi</b>	<b>526.489</b>	<b>475.988</b>

**NOT 26 – TAAHHÜTLER****• Verilen TRİ'ler****Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")**

	31.03.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kiŐiliğİ adına verilmiŐ olan TRİ' lerin toplam tutarı	7.000.000	7.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiŐ olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağın ticari faaliyetlerin yürütölmesi amacıyla diğİr 3. kiŐilerin borcunu temin amacıyla verilmiŐ olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğİr verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
<b>Toplam</b>	<b>7.000.000</b>	<b>7.000.000</b>

Grup'un verilen ipotek detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Verilen ipotekler	7.000.000	7.000.000
<b>Toplam</b>	<b>7.000.000</b>	<b>7.000.000</b>

**NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	59.407	95.988
Personele borçlar	1.276	2.000
<b>Toplam</b>	<b>60.683</b>	<b>97.988</b>

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER****• Genel Yönetim Giderleri**

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2020- 31.03.2020</b>	<b>01.01.2019- 31.03.2019</b>
Personel giderleri (-)	(1.377.488)	(893.330)
Danışmanlık gideri (-)	(1.087.579)	(2.219.340)
Kira gideri (-)	(81.398)	(72.445)
Diğer (-)	(365.374)	(405.503)
<b>Toplam</b>	<b>(2.958.628)</b>	<b>(3.590.618)</b>

**NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****• Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>31.03.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Devreden KDV (*)	322.466	307.143
<b>Toplam</b>	<b>322.466</b>	<b>307.143</b>

(\*) Grup 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. Grup söz konusu alacağı tahsil ettikten sonra ilgili tutarı komisyon bedelini düşerek imalatçıya transfer etmektedir.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**• **Ödenmiş Sermaye**

Grup'un sermayesi 15.000.000 TL'dir. Grup ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır;

Hissedarlar	31.03.2020		31.12.2019	
	Hisse oranı	(TL)	Hisse oranı	(TL)
Ali Tanrıverdi	6,48%	971.995	6,48%	971.995
Burak Tanrıverdi	23,64%	3.546.458	23,64%	3.546.458
Çağla Polat	23,64%	3.546.459	23,64%	3.546.459
TGS Dış Ticaret A.Ő.	2,67%	400.000	2,67%	400.000
İrfan Özortaç	--	--	<1%	120.000
Cavit Ortaç Özortaç	--	--	<1%	40.000
Mustafa Koray Arıcı	--	--	<1%	3
Çağlar Çağ	--	--	<1%	<1
Halka Açık	43,57%	6.535.089	42,50%	6.375.085
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.000.000</b>
<b>Sermaye taahhütleri</b>		--		--
<b>Ödenmiş sermaye</b>		<b>15.000.000</b>		<b>15.000.000</b>

Grup hisseleri A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. 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.

Ortak	Oy Hakkı	
	31.03.2020	31.12.2019
Burak Tanrıverdi	33,16%	33,16%
Çağla Polat	33,16%	33,16%
Sedat Özdemirci	<1%	<1%
Ali Tanrıverdi	11,86%	11,86%
TGS Dış Ticaret A.Ő.	1,26%	1,26%
Halka Açık Kısım	20,55%	20,55%
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****• Sermaye Düzeltmesi Farkları**

Grup'un sermaye düzeltmesi farklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	(56.693)	(56.693)
<b>Toplam</b>	<b>(56.693)</b>	<b>(56.693)</b>

**• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş DiŐer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diŐer kapsamlı gelirlerin (giderlerin) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(46.947)	(46.947)
<b>Toplam</b>	<b>(46.947)</b>	<b>(46.947)</b>

(\*) TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişlikle birlikte kıdem tazminatı karŐılıėının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleŐtirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların deėiŐmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

**• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.514.775	1.514.775
<b>Toplam</b>	<b>1.514.775</b>	<b>1.514.775</b>

**• Geri Alınmış Paylar**

Grup'un geri alınmış paylar detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Geri alınmış paylar (-)	(1.003.291)	(1.003.291)
<b>Toplam</b>	<b>(1.003.291)</b>	<b>(1.003.291)</b>

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****• Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları**

Grup'un geçmiş yıl karlarının veya (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Birikmiş karlar / (zararlar)	22.942.645	11.389.669
<b>Toplam</b>	<b>22.942.645</b>	<b>11.389.669</b>

**• Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

Grup'un paylara ilişkin primler/iskontolar detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Halka arz gelirleri	11.500.000	11.500.000
<b>Toplam</b>	<b>11.500.000</b>	<b>11.500.000</b>

**NOT 31 – HASILAT**

Grup'un hasılat ve satıŐların maliyeti tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Komisyon geliri	3.338.350	8.059.827
<b>Satış Gelirleri (net)</b>	<b>3.338.350</b>	<b>8.059.827</b>

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

**NOT 32 – İNŐAAT SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)



**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

Grup'un genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(2.958.628)	(3.590.618)
<b>Toplam</b>	<b>(2.958.628)</b>	<b>(3.590.618)</b>

**NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİŐER GELİR / (GİDERLER)**

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Diğer	81.963	101.815
<b>Toplam</b>	<b>81.963</b>	<b>101.815</b>

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Őüpheli alacak karşılıkları	--	(36.622)
Diğer	(6.921)	(4.260)
<b>Toplam</b>	<b>(6.921)</b>	<b>(40.882)</b>

**NOT 35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 36 – ÇEŐİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŐ GİDERLER****• Amortisman İtfa Giderleri**

Grup'un amortisman itfa giderlerinin çeŐit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(55.464)	(54.549)
<b>Toplam</b>	<b>(55.464)</b>	<b>(54.549)</b>

**• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin çeŐit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(50.500)	(113.367)
<b>Toplam</b>	<b>(50.500)</b>	<b>(113.367)</b>

**NOT 37 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Faiz gelirleri	251.608	437.376
Kur farkı gelirleri	--	2.728
<b>Toplam</b>	<b>251.608</b>	<b>440.104</b>

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Faiz giderleri (-)	(172.334)	(298.711)
<b>Toplam</b>	<b>(172.334)</b>	<b>(298.711)</b>

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 38 – DİŐER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)****• Ertelenmiş Vergi**

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %22 kullanılmıştır. (31 Aralık 2019: %20).

	31.03.2020		31.12.2019	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
<b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>				
Kıdem tazminatı karşılığı	526.489	105.298	475.988	95.198
Őüpheli alacak karşılığı	2.249.676	449.935	2.249.676	449.935
<b>Ertelenen vergi varlıkları</b>	<b>2.776.165</b>	<b>555.233</b>	<b>2.725.664</b>	<b>545.133</b>
<b>Ertelenen vergi yükümlülüğü:</b>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(3.609)	(722)	(7.647)	(1.529)
<b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>	<b>(3.609)</b>	<b>(722)</b>	<b>(7.647)</b>	<b>(1.529)</b>
<b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b>		<b>555.955</b>		<b>546.662</b>

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

- Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir. (31.12.2019: %22)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (31.12.2019: %22)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Gruplar ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Grup’un 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.03.2019
Cari dönem kurumlar vergisi	--	(199.580)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	9.293	(1.523.878)
<b>Toplam</b>	<b>9.293</b>	<b>(1.723.458)</b>

Grubun vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	--	(1.458.578)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	39.259	948.277
<b>(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi</b>	<b>39.259</b>	<b>(510.301)</b>

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

#### *İndirilebilir Mali Zararlar*

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

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ**

Grup'un tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Kontrol gücü olmayan paylar	3	(3)
Ana ortaklık payları	543.330	2.948.080
Ana ortaklığa ait son dönem karı	543.333	2.948.077
Çıkarılmıő pay adedi	1.500.000.000	1.500.000.000
<b>Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)</b>	<b>0,0004</b>	<b>0,0020</b>

**NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 44 – KUR DEĞİŐİMİNİN ETKİLERİ**

Grup'un ticari alacaklar, ticari borçlar ve alınan avanslar bakiyeleri de yabancı para cinsinden bakiyelerdir ancak söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı ya da zararı imalatçı firmaya aynen yansıtıldığı için Grup açısından kur riski oluőturmamaktadır. (Bknz: Not 48-c)

**NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR**

Grup'un tarihi itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Kısa vadeli banka kredileri	270.593	1.406.351
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	595.309	473.419
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>865.902</b>	<b>1.879.770</b>
Uzun vadeli banka kredileri	288.481	422.130
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>288.481</b>	<b>422.130</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>1.154.383</b>	<b>2.301.900</b>

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibariyle uzun vadeli finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2020	31.12.2019
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	288.481	422.130
<b>Toplam</b>	<b>288.481</b>	<b>422.130</b>

Finansal borçların faiz detayları aşağıda sunulmuştur:

		31.03.2020	
Para Birimi	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	16,80 %- 30,61 %	865.902	288.481
		<b>865.902</b>	<b>288.481</b>
		31.12.2019	
Para Birimi	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	8,41 %- 25,13 %	1.879.770	422.130
		<b>1.879.770</b>	<b>422.130</b>

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**• **Finansal Araçlar Kredi Riski****31.03.2020**

Cari Dönem	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	72.645.460	14.455.078	87.100.538
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerı	--	--	--	72.645.460	14.455.078	87.100.538
B- Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değerı	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerı	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-vadesi geçmiş	--	9.400.759	--	--	--	9.400.759
- değer düşüklüğü	--	(9.400.759)	--	--	--	(9.400.759)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(\*) Ticari alacaklar, finansal durum tablosunda 2.849.322.101 TL'dir. Bu tutar, Grup'un ticari alacakları değerildir. Grup aracılığıyla dış ticaret gerçekleŐtiren imalatçı firmaların ticari alacak tutarını ifade etmektedir.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• **Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)**

31.12.2019	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat	
<b>Cari Dönem</b>						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	71.191.305	8.415.354	79.606.659
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerı	--	--	--	71.191.305	8.415.354	79.606.659
B- Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değerı	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerı	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-vadesi geçmiş	--	9.400.759	--	--	--	9.400.759
- değer düşüklüğü	--	(9.400.759)	--	--	--	(9.400.759)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(\*) Ticari alacaklar, finansal durum tablosunda 2.619.042.000 TL'dir. Bu tutar, Grup'un ticari alacakları değerildir. Grup aracılığıyla dış ticaret gerçekleŐtiren imalatçı firmaların ticari alacak tutarını ifade etmektedir.



## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- **Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden 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 değişiklik göstermesine karşı faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

	Defter Değeri	
	31.03.2020	31.12.2019
<b>Sabit faizli araçlar</b>		
Finansal varlıklar	2.500.000	3.159.858
Finansal yükümlülükler	1.154.383	2.301.900
<b>Toplam</b>	<b>3.654.383</b>	<b>5.461.758</b>
<b>Değişken faizli araçlar</b>		
Finansal yükümlülükler	--	--
<b>Toplam</b>	<b>3.654.383</b>	<b>5.461.758</b>

- **Kur Riski Yönetimi**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

- **Finansal Araçlar Likidite Riski**

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMISIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aŐağıdadır;

**31.03.2020**

Cari Dönem	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı (I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>	<b>2.939.850.356</b>	<b>2.937.442.114</b>	<b>2.938.198.175</b>	<b>(467.580)</b>	<b>(288.481)</b>
Finansal borçlar	1.154.383	(1.253.859)	(497.798)	(467.580)	(288.481)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	60.683	60.683	60.683	--	--
Ticari ve diğer borçlar	2.938.635.290	2.938.635.290	2.938.635.290	--	--
<b>Türev finansal yükümlülükler:</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.939.850.356</b>	<b>2.937.442.114</b>	<b>2.938.198.175</b>	<b>(467.580)</b>	<b>(288.481)</b>

**31.12.2019**

Cari Dönem	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı (I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>	<b>2.694.666.056</b>	<b>2.694.760.999</b>	<b>2.693.592.050</b>	<b>880.469</b>	<b>288.480</b>
Finansal borçlar	2.301.900	2.396.843	1.227.894	880.469	288.480
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	97.988	97.988	97.988	--	--
Ticari ve diğer borçlar	2.692.266.168	2.692.266.168	2.692.266.168	--	--
<b>Türev finansal yükümlülükler:</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.694.666.056</b>	<b>2.694.760.999</b>	<b>2.693.592.050</b>	<b>880.469</b>	<b>288.480</b>

**NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

Makul değeri, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, Őayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Őirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Őirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Őirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

## **TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### **NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

#### **Rayiç değer ölçümleri hiyerarşı tablosu**

Őirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşı kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

#### **NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Çin'de son zamanlarda ortaya çıkan ve Türkiye dahil dünyanın çeŐitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan bir virüs olan Coronavirus (COVID\_19) salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan yerlerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu virüs salgınının nihai büyüklüğü Őu an da belirsizliğini korumaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla Grubun satışlarında ve tahsilat kabiliyetinde kötü yönde değişim olmamıştır fakat izleyen dönemler için Grup operasyonları üzerinde etkisi tam olarak tahmin edilememekle birlikte, Grup yönetimi alınan tedbirleri azami düzeyde uygulamaya koyarak makul bir seviyede tutmayı planlamaktadır.

#### **NOT 51 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

31 MART 2020 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŐ**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Nakit	83.462	48.677
Bankalar	14.455.078	8.415.354
- Vadeli mevduat (*)	2.500.000	3.159.858
- Vadesiz mevduat	11.955.078	5.255.496
<b>Toplam</b>	<b>14.538.540</b>	<b>8.464.031</b>

(\*) Őirketin banka hesaplarında bloke yoktur.

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Yıllık Faiz Oranı	Vade	31.12.2019
TL	4,83- 10,07%	20.04.2020	2.500.000
Para Birimi	Yıllık Faiz Oranı	Vade	31.12.2019
TL	4,51- 10,58%	24.01.2020	3.159.858

**NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

-----