

TGS DIŞ TİCARET A.Ő.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-54

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2019	Geçmiş Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR		2.725.274.180	2.535.097.066
DÖNEN VARLIKLAR		2.721.264.041	2.529.529.676
- Nakit ve Nakit Benzerleri	53	4.385.058	831.125
- Ticari Alacaklar	6,7	2.569.272.371	2.382.087.295
- İliőekli Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.569.272.371	2.382.087.295
- Diğer Alacaklar	6,9	42.245	30.940
- İliőekli Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	42.245	30.940
- Stoklar	10	53.586.479	29.281.051
- Peşin Ödenmiş Giderler	6,12	9.304.000	36.695.704
- İliőekli Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	9.304.000	36.695.704
- Diğer Dönen Varlıklar	29	84.673.888	80.603.561
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.721.264.041	2.529.529.676
DURAN VARLIKLAR		4.010.139	5.567.390
- Maddi Duran Varlıklar	14	3.721.138	3.756.562
- Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	289.001	1.810.828
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.010.139	5.567.390
TOPLAM VARLIKLAR		2.725.274.180	2.535.097.066

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2019	Geçmiş Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR		2.725.274.180	2.535.097.066
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.675.178.930	2.494.088.188
- Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	--	143.447
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	--	143.447
- Banka Kredileri	47	--	143.447
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	2.827.119	2.580.255
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	2.827.119	2.580.255
- Banka Kredileri	47	2.827.119	2.580.255
- Ticari Borçlar	6,7	2.660.974.107	2.486.267.457
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.660.974.107	2.486.267.457
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	325.383	65.916
- Diğer Borçlar	6,9	1.916.525	2.606.307
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.916.525	2.606.307
- Ertelenmiş Gelirler	6,12	8.582.929	1.573.347
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	8.582.929	1.573.347
- Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	40	552.867	851.459
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.675.178.930	2.494.088.188
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		934.624	1.181.095
- Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	549.526	865.074
- Uzun Vadeli Karşılıklar	25	385.098	316.021
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	385.098	316.021
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		934.624	1.181.095
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.676.113.554	2.495.269.283
ÖZKAYNAKLAR		49.160.626	39.827.783
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		49.164.550	39.831.700
- 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	(12.760)	(12.760)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(12.760)	(12.760)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(12.760)	(12.760)
- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.030.080	1.030.080
- Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	13.374.364	2.730.746
- Dönem Net Kârı/Zararı	40	9.332.850	10.643.618
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.924)	(3.917)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		49.160.626	39.827.783
TOPLAM KAYNAKLAR		2.725.274.180	2.535.097.066

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2019- 30.09.2019	Cari Dönem 01.07.2019- 30.09.2019	Geçmiş Dönem 01.01.2018- 30.09.2018	Geçmiş Dönem 01.07.2018- 30.09.2018
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	19.033.981	5.946.735	11.101.506	4.053.673
Satışların Maliyeti (-)	31	--	--	--	--
Brüt Kâr/Zarar		19.033.981	5.946.735	11.101.506	4.053.673
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(7.898.150)	(1.992.264)	(4.825.901)	(1.643.384)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	101.067	90.553	17.540	(12.568)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(41.009)	(202)	22.802	25.336
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		11.195.889	4.044.822	6.315.947	2.423.057
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		11.195.889	4.044.822	6.315.947	2.423.057
Finansman Gelirleri	37	1.522.761	394.939	593.344	171.353
Finansman Giderleri (-)	37	(1.013.259)	(295.834)	(1.031.997)	(894.257)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		11.705.391	4.143.927	5.877.294	1.700.153
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	39	(2.372.548)	(219.766)	(706.988)	(108.712)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(850.722)	(226.016)	(1.421.685)	(586.551)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	(1.521.826)	6.250	714.697	477.839
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7)	(7)	3	--
Ana Ortaklık Payları		9.332.850	3.924.168	5.170.303	1.591.441
Pay Başına Kazanç		--	--	--	--
Pay Başına Kazanç (Kayıp)					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,0062	0,0026	0,0069	0,0021
DIĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7)	--	3	--
Ana Ortaklık Payları		9.332.850	3.924.161	5.170.303	1.591.441

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Özkaynaklar Değişim Tablosu	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2019)		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(12.760)	1.030.080	2.730.746	10.643.618	39.831.700	(3.917)	39.827.783
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		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)	41	--	--	--	--	--	--	--	9.332.850	9.332.850	(7)	9.332.843
- Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	--	9.332.850	9.332.850	--	9.332.850
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7)	(7)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2019)		15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(12.760)	1.030.080	13.374.364	9.332.850	49.164.550	(3.924)	49.160.626
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2018)		7.500.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(36.725)	927.902	8.346.747	2.199.691	29.377.631	(3.916)	29.373.715
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		7.500.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(36.725)	927.902	8.346.747	2.199.691	29.377.631	(3.916)	29.373.715
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	2.199.691	(2.199.691)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	41	--	--	--	--	--	--	--	5.170.303	5.170.303	3	5.170.306
- Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	--	5.170.303	5.170.303	3	5.170.306
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	--	(213.503)	--	(213.503)	--	(213.503)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2018)		7.500.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(36.725)	927.902	10.332.935	5.170.303	34.334.431	(3.913)	34.330.518

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2019 30.09.2019	Geçmiş Dönem 01.01.2018 30.09.2018
Dipnot Referansları			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.905.723	(1.538.023)
Dönem Karı (Zararı)		9.332.843	5.877.294
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	9.332.843	5.877.294
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.802.609	137.401
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	175.083	113.848
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22	36.622	--
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzenlemeler	22	36.622	--
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	25	69.077	23.553
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	69.077	23.553
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	40	1.521.827	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.931.137)	(6.991.881)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(187.185.076)	(935.120.675)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(187.185.076)	(935.120.675)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,9	(11.305)	(1.762.019)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(11.305)	(1.762.019)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(24.305.428)	(127.730.472)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6,12	27.355.082	(3.193.057)
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	27.355.082	(3.193.057)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	174.706.650	1.097.886.339
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	174.706.650	1.097.886.339
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	259.467	1.495.668
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,9	(689.782)	1.441.733
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(689.782)	1.441.733
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	6,12	7.009.582	(605.789)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)	12	7.009.582	(605.789)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	27	(4.070.327)	(39.403.609)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(4.070.327)	(39.403.609)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.204.315	(977.186)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(298.592)	(560.837)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(139.659)	(419.348)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(139.659)	(419.348)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(139.659)	(419.348)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(212.131)	(1.502.053)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	762.855	(470.056)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(68.684)	--
Ödenen Faiz		(906.302)	(1.031.997)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		3.553.933	(3.459.424)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		3.553.933	(3.459.424)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	831.125	8.274.851
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	4.385.058	4.815.427

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŐİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) 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 Şirketi" 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 deęiőtirmiőtir. Grup, Grup'un ünvanı 12 Mayıs 2011 tarihinde yapılan yönetim kurulu kararı ile TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi (TGS) olarak deęiőtirmiőtir.

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 06.11.2019 tarihinde onaylanmıőtır.

b) Faaliyet konusu

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

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU – devamı**c) Sermaye Yapısı**

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

Hissedarlar	Hisse oranı	30.09.2019	Hisse oranı	31.12.2018
		TL		TL
Ali Tanrıverdi	6,48%	971.995	0,01%	1.455
Burak Tanrıverdi	23,64%	3.546.458	28,58%	4.286.612
Çağla Polat	23,64%	3.546.459	19,44%	2.915.766
Sedat Özdemirci	--	--	5,75%	863.117
Tgs Dış Ticaret A.Ş.	2,67%	400.000	2,67%	400.000
Halka Açık	43,57%	6.535.089	43,55%	6.533.050
Toplam	100%	15.000.000	100%	15.000.000

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

Ortak	Oy Hakkı	
	30.09.2019	31.12.2018
Burak Tanrıverdi	23,64%	40,92%
Çağla Polat	23,64%	30,49%
Sedat Özdemirci	--	6,78%
Ali Tanrıverdi	6,48%	0,01%
TGS Dış Ticaret A.Ş.	2,67%	1,26%
Halka Açık Kısım	43,57%	20,54%
Toplam	100,00%	100,00%

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**c) Bağlı Ortaklık**

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan Őirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2019		31.12.2018	
	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)
TGS Kumaő Ürünleri Pazarlama A.Ő.	495.000	99,00%	495.000	99,00%
Toplam	495.000		495.000	

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1) 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 Tebliğı" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğın 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş 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.

Finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değeri lenmesi veya gerçeğe uygun değeri nden 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 olduğı 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 şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değeri leri 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.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)

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

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

Grup, 30 Eylül 2019 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemi ile karşılaŐtırmalı olarak sunmaktadır.

- **İŞletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlölüklerini 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 muhasebeleŐtirilmiŐtır. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)

2.2) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu Őirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu Őirketlerdeki değışken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiğı 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. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

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

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

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki DeğıŐiklikler

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değıŐtirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değışiklik ve yorumlar

- TFRS 16 Kiralama İşlemleri
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değıŐiklikler (DeğıŐiklikler)
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
- Yıllık İyileŐtirmeler - 2015–2017 Dönemi
- Planda Yapılan Değışiklik, Küçölme veya Yerine Getirme (TMS 19 DeğıŐiklikler)
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değışiklik)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

- İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

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

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

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).

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin 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 hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)

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 ölçülmüştür;

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 yaklaşım" 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 karşılığından düşülerek 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 ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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. Kullanılmaz 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 düşölerek 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)

	Ekonomik Ömrü
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 düőtüğüne 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 satış gerçekleşirmek için katlanılacak maliyetlerin düşölmesi 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 satış 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 geliőtirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliőtiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliőtirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleőtmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleőtmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karőtılaması 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 birleőtmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleőtmesi 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 karőtılaőtırılır. 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 oluőtan 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 oluőtacak olan defter değerini (amortismanı 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)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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

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.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluştuğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan 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 kullanılacağına 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 varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından 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 oluştuğu 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 ülkelerde 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 görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün 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 yükümlülüğü 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 yükümlülüğünü 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.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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

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.

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 değişikliği 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 değişikliklerinden 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 Gruplar sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. 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).

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, yükümlülüğe 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 bulundukları 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 çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. 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)****Netleőtirme**

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

Bölümlere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm 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 bölüme 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 Teővik ve Yardımları

Devlet bağıőları, bağıőların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğı şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğı uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (Not 23).

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğeri 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 tuttuğı hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığında, el değiőtiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşölmekte 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 ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu 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 olduğu bir işletme olması; veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği 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 akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını 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 ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

2.4) Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Gruplar için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Gruplar için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş 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 ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman 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. 30 Eylül 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 ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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 yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri 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 bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin 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 dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının 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 dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018: 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.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

30.09.2019 ve 30.09.2018 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	01.09.2018
	30.09.2019	30.09.2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.468.539	801.405
	1.468.539	801.405

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

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	2.553.159.564	2.371.644.209
Şüpheli ticari alacaklar	7.860.854	7.824.232
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.860.854)	(7.824.232)
Alacak çekler	1.539.905	1.539.905
Şüpheli alacak senetleri karşılığı (-)	(1.539.905)	(1.539.905)
Gelir tahakkukları	16.112.807	10.443.086
	2.569.272.371	2.382.087.295

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	(9.364.137)	(5.143.853)
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptaller	(36.622)	(4.220.284)
Kapanış bakiyesi	(9.400.759)	(9.364.137)

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

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
İmalatçılara ilişkin borçlar (*)	2.660.974.107	2.486.267.457
	2.660.974.107	2.486.267.457

(*) Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılarına olan borçlarda oluşmaktadır. 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 gerçekleştirmektedir.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Personelden alacaklar	7.000	--
Verilen depozito ve teminatlar	35.245	30.940
	42.245	30.940

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 – DİŐER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**b) Kısa Vadeli Diğ er Borçlar**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğ er borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Alınan depozito ve teminatlar	1.206.132	1.206.133
Ödenecek vergi ve fonlar	574.178	476.220
Diğ er borçlar	136.215	923.955
	1.916.525	2.606.307

NOT 10 – STOKLAR

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Ticari mallar (*)	53.586.479	29.281.051
	53.586.479	29.281.051

(*) Ticari mallar, vergi mevzuatı ve KDV uygulaması gereğ i dönem sonunda ihracat faturası kesildiğ i halde fiilen ihracatı gerç ekleşmediğ i veya gümrükleme işlemleri tamamlanmadığ ı için stoklarda görünen mal bedellerini içermektedir. Normal koşullarda işlemede stok bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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**a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Verilen avanslar (*)	9.290.289	36.556.885
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	13.111	82.132
Personel avansları	600	56.687
	9.304.000	36.695.704

(*) 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.

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Alınan avanslar (*)	8.582.929	1.573.347
	8.582.929	1.573.347

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri ağıdaki gibidir;

	01.01.2018	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2018	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2019
Binalar	3.545.523	--	--	--	3.545.523	104.000	--	--	3.649.523
Taşıtlar	247.323	364.762	--	--	612.085	--	--	--	612.085
Demirbaşlar	323.262	56.850	--	--	380.112	35.659	--	--	415.771
Toplam	4.116.108	421.612	--	--	4.537.720	139.659	--	--	4.677.379
Birikmiş Amortisman (-)									
Binalar	(218.851)	(69.111)	--	--	(287.962)	(62.233)	--	--	(350.195)
Taşıtlar	(110.449)	(78.636)	--	--	(189.085)	(90.905)	--	--	(279.990)
Demirbaşlar	(281.182)	(22.928)	--	--	(304.111)	(21.945)	--	--	(326.056)
Toplam	(610.482)	(170.675)	--	--	(781.158)	(175.083)	--	--	(956.240)
Net Defter Değeri	3.505.626	250.936	--	--	3.756.562	(35.424)	--	--	3.721.138

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2018	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2018	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2019
Lisans	37.713	--	--	--	37.713	--	--	--	37.713
Toplam	37.713	--	--	--	37.713	--	--	--	37.713
Birikmiş amortisman (-)									
Lisans	(36.498)	(1.215)	--	--	(37.713)	--	--	--	(37.713)
Toplam	(36.498)	(1.215)	--	--	(37.713)	--	--	--	(37.713)
Net Defter Değeri	1.215	(1.215)	--	--	--	--	--	--	--

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**a) Kiracı Açıısından Kiralama**

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 dönemi itibariyle iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 yıldan az	276.678	379.331
Dönem Sonu	276.678	379.331

Grup faaliyet kiralaması yoluyla merkez ofisinde kullanmış olduğı bir bölümü ile İzmir ve Bursa'daki őube ofislerini kiralamıştır. Söz konusu kiralama genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiğı 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 ANLAŐMALARI

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	30.09.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	(9.364.137)	(5.143.853)
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptaller	(36.622)	(4.220.284)
Kapanış bakiyesi	(9.400.759)	(9.364.137)

NOT 23 – DEVLET TEŐVİK 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, yaőılılık 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

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğerk Kısa Vadeli Karşılıklar**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle diğerk kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Lehte Davalar	Adet	30.09.2019 Dava Tutarı	Adet	31.12.2018 Dava Tutarı
Grup tarafından açılmış icra takipleri	17	7.558.549	17	7.558.549
		7.558.549		7.558.549

Aleyhte Davalar	Adet	30.09.2019 Dava Tutarı	Adet	31.12.2018 Dava Tutarı
Grup aleyhine açılan davalar	3	--	3	--
		--		--

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	385.098	316.021
	385.098	316.021

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı Not 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30.09.2019 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 6.380 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılıő tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. (31.12.2018: 5.434 TL)

Grup, 30.09.2019 ve 31.12.2018 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.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)**b) Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

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

	30.09.2019	31.12.2018
Faiz oranı	18,50%	18,50%
Enflasyon oranı	15,50%	15,50%
İskonto oranı	2,60%	2,60%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı bakiyesi	316.021	93.254
Hizmet maliyeti	106.996	221.770
Faiz maliyeti	4.221	30.953
Dönem içi ödemeler	(42.140)	--
Aktüeryal fark	--	(29.956)
Kapanış bakiyesi	385.098	316.021

NOT 26 – TAAHHÜTLER**a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")**

	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliğı adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	7.000.000	7.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağın ticari faaliyetlerin yürütölmesi amacıyla diğeri 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğeri verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	7.000.000	7.000.000

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	64.459	65.916
Personele borçlar	260.924	--
	325.383	65.916

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a) Genel Yönetim Giderleri**

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Personel ücretleri (-)	(3.483.522)	(1.261.240)	(2.548.096)	(764.668)
Danışmanlık gideri (-)	(2.927.153)	(302.025)	(1.109.122)	(164.391)
Kira gideri (-)	(276.678)	(110.558)	(210.072)	(58.550)
Vergi resim ve harçlar (-)	(411.968)	(411.968)	(630.359)	(630.359)
Diğer (-)	(798.829)	93.527	(328.252)	(25.416)
	(7.898.150)	(1.992.264)	(4.825.901)	(1.643.384)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğer Dönen Varlıklar**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Devreden KDV	215.811	2.074.330
KDV İadesi Alacakları (*)	82.656.782	78.459.534
ÖTV Alacakları	1.687.492	--
Diğer alacaklar	113.803	69.697
	84.673.888	80.603.561

(*) 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 ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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**a) Ödenmiş Sermaye**

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

Hissedarlar	Hisse oranı	30.09.2019	Hisse oranı	31.12.2018
		TL		TL
Ali Tanrıverdi	6,48%	971.995	0,01%	1.455
Burak Tanrıverdi	23,64%	3.546.458	28,58%	4.286.612
Çağla Polat	23,64%	3.546.459	19,44%	2.915.766
Sedat Özdemirci	--	--	5,75%	863.117
Tgs Dış Ticaret A.Ő.	2,67%	400.000	2,67%	400.000
Halka Açık	43,57%	6.535.089	43,55%	6.533.050
Toplam	100%	15.000.000	100%	15.000.000

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

Ortak	Oy Hakkı	
	30.09.2019	31.12.2018
Burak Tanrıverdi	23,64%	40,92%
Çağla Polat	23,64%	30,49%
Sedat Özdemirci	--	6,78%
Ali Tanrıverdi	6,48%	0,01%
TGS Dış Ticaret A.Ő.	2,67%	1,26%
Halka Açık Kısım	43,57%	20,54%
Toplam	100,00%	100,00%

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle sermaye düzeltmesi farkları detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	(56.693)	(56.693)
	(56.693)	(56.693)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)**a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)****c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğerkapsamlı Gelirler (Giderler)**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğerkapsamlı gelirlerin (giderlerin) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (*)	(12.760)	(36.725)
	(12.760)	(36.725)

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.030.080	1.030.080
	1.030.080	1.030.080

e) Geri Alınmış Paylar

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle geri alınmış paylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Geri alınmış paylar (-)	(1.003.291)	(1.003.291)
	(1.003.292)	(1.003.292)

f) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle geçmiş yıl karlarının veya (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Birikmiş karlar / (zararlar)	13.374.364	2.730.746
	13.374.364	2.730.746

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)**g) Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle paylara ilişkin primler/iskontolar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Halka arz gelirleri	11.500.000	11.500.000
	11.500.000	11.500.000

NOT 31 – HASILAT

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

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Komisyon geliri	19.033.981	5.946.735	11.101.506	4.053.673
Satış Gelirleri (net)	19.033.981	5.946.735	11.101.506	4.053.673

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

NOT 32 – İNŐAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŐTIRMA VE GELİŐTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim, pazarlama ve araŐtırma ve geliŐtirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(7.898.150)	(1.992.264)	(4.825.901)	(1.643.384)
	(7.898.150)	(1.992.264)	(4.825.901)	(1.643.384)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Diğer gelirler	101.067	90.553	17.540	(12.568)
	101.067	90.553	17.540	(12.568)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Şüpheli alacak karşılıkları	(36.622)	--	--	--
Diğer giderler	(4.387)	(202)	22.802	25.336
	(41.009)	(202)	22.802	25.336

NOT 35 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

Yoktur. (30.09.2018:Yoktur.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- Amortisman İtfa Giderleri**

01.01.2019-30.09.2019 ve 01.01.2018-30.09.2018 tarihleri arasında amortisman itfa giderlerinin çeşit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(175.083)	(60.486)	(113.848)	(51.216)
	(175.083)	(60.486)	(113.848)	(51.216)

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Giderler**

01.01.2019-30.09.2019 ve 01.01.2018-30.09.2018 tarihleri arasında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin çeşit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(69.077)	(36.209)	(23.554)	(7.539)
	(69.077)	(36.209)	(23.554)	(7.539)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Faiz gelirleri	1.522.761	394.939	325.816	38.798
Kur farkı gelirleri	--	--	267.528	132.555
	1.522.761	394.939	593.344	171.353

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Faiz ve giderleri (-)	(906.302)	(250.353)	(137.740)	87.205
Kur farkı giderleri (-)	(106.957)	(45.481)	--	--
	(1.013.259)	(295.834)	(137.740)	87.205

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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 DÂHİL)**a) 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 %20 kullanılmıştır. (2018: %20).

	30.09.2019		31.12.2018	
	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	geçici farklar		geçici farklar	
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	385.098	77.020	316.021	63.204
Şüpheli alacak karşılığı	1.077.743	215.549	8.755.952	1.751.190
Ertelenen vergi varlıkları	1.462.841	292.568	9.071.973	1.814.395
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	17.832	3.567	17.832	3.566
Ertelenen vergi yükümlülükleri	17.832	3.567	17.832	3.566
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		289.001		1.810.828

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)**b) Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlölükleri 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 diğerk indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiğı takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşöldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22’dir. (31.12.2018: %20)

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. (31.12.2018: %20)

Türkiye’de vergi değerkendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Grupler 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 değıştirilebilir.

Grup’un 30.09.2019 ve 30.09.2018 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşğıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Cari dönem kurumlar vergisi	(850.722)	(226.016)	(1.421.685)	(586.551)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.521.826)	6.250	714.697	477.839
	(2.372.548)	(219.766)	(706.988)	(108.712)

Grubun vergi giderleri aşğıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	850.722	2.469.163
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(297.857)	(1.617.704)
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	552.865	851.459

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşğıda 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 ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI 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)**a) Kurumlar Vergisi (Devamı)***Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası*

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satıőından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile iőletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satıőın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taőınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraőan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satıőından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dıőındadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Gruplerin Türkiye'deki őubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak deęiőtirilmiőtir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teővik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teővik belgesi yatırım harcamalarından Gruplerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 25'i vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teővik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01.01.2019 -30.09.2019 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Dönem net karı / (zararı)	9.332.843	3.924.161	5.170.306	1.591.441
Toplam hisse adedi	1.500.000.000	1.500.000.000	750.000.000	750.000.000
Pay başına kazanç / (zarar) (TL)	0,0062	0,0026	0,0069	0,0021

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.(31.12.2018: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur.(31.12.2018: Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur.(31.12.2018: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

01.01.2019-30.09.2019 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli banka kredileri	--	143.447
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	2.817.043	2.580.255
Diğer mali borçlar	10.076	--
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	2.827.119	2.723.702
Uzun vadeli banka kredileri	549.526	865.074
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	549.526	865.074
Toplam finansal borçlar	3.376.645	3.588.776

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2019	31.12.2018
0-1 yıl içerisinde ödenecek	2.827.119	2.723.702
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	549.526	865.074
	3.376.645	3.588.776

Finansal borçların faiz detayları aşağıda sunulmuştur:

30.09.2019			
Para Birimi	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	14,28 % - 22,70 %	2.827.119	549.526
		2.827.119	549.526
31.12.2018			
Para Birimi	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	14,28 % - 18,60 %	2.723.702	865.074
		2.723.702	865.074

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ**a) Finansal Araçlar Kredi Riski**

Cari Dönem	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	42.245	3.247.347	3.289.592
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	42.245	3.247.347	3.289.592
B- Koşulları Yeniden Görüşölmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-vadesi geçmiş	--	10.029.959	--	--	--	10.029.959
- değer düşüklüğü	--	(10.029.959)	--	--	--	(10.029.959)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Ticari alacaklar, finansal durum tablosunda 2.569.272.371 TL'dir. Bu tutar, Grup'un ticari alacakları değildir. Grup aracılığıyla dış ticaret gerçekleştiren imalatçı firmaların ticari alacak tutarını ifade etmektedir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Geçmiş Dönem	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	30.940	737.356	768.296
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	30.940	737.356	768.296
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-vadesi geçmiş	--	9.993.336	--	--	--	9.993.336
- değer düşüklüğü	--	(9.993.336)	--	--	--	(9.993.336)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Ticari alacaklar, finansal durum tablosunda 2.382.087.295 TL'dir. Bu tutar, Grup'un ticari alacakları değildir. Grup aracılığıyla dış ticaret gerçekleştiren imalatçı firmaların ticari alacak tutarını ifade etmektedir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

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

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değışiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değışim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değışmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değışken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değışken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

	Defter Değeri	
	30.09.2019	31.12.2018
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	2.376.645	3.588.776
Toplam	2.376.645	3.588.776
Değışken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.000.000	--
Toplam	3.376.645	3.588.776

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİŐKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlölüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019				31.12.2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--	--	--	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	2.256.105	--	322.124	47.250
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	--	--	--	2.256.105	--	322.124	47.250
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	--	--	--	--	2.256.105	--	322.124	47.250
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlölükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlölükler	46.133	8.152	--	--	--	--	0	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlölükler (10+11+12)	46.133	8.152	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlölükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlölükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlölükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlölükler (13+17)	46.133	8.152	--	--	--	--	--	--
19. Finansal durum tablosu Dış Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlölük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dış Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dış Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlölük) Pozisyonu (9-18+19)	(46.133)	(8.152)	--	--	2.256.105	--	322.124	47.250
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlölük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(46.133)	(8.152)	--	--	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlölüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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)**c) Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Grup, başlıca Avro ve Sterlin cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.227)	9.227	(9.227)	9.227
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.227)	9.227	(9.227)	9.227
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(9.227)	9.227	(9.227)	9.227
31.12.2018				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	--	--	--	--
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	338.932	(338.932)	338.932	(338.932)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	338.932	(338.932)	338.932	(338.932)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	62.869	(62.869)	62.869	(62.869)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	62.869	(62.869)	62.869	(62.869)
TOPLAM (3+6+9)	401.801	(401.801)	401.801	(401.801)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİŐKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)**d) Finansal Araçlar Likidite Riski**

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

Türev finansal yükümlölükler 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.

Grup'un 01.01.2019-30.09.2019 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aőağıdadır;

Cari Dönem	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlölükler:	2.666.592.660	2.666.787.939	2.664.347.422	1.890.991	549.526
Finansal borçlar	3.376.645	3.571.924	1.131.407	1.890.991	549.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	325.383	325.383	325.383	--	--
Ticari ve diğer borçlar	2.662.890.632	2.662.890.632	2.662.890.632	--	--
Türev finansal yükümlölükler:	--	--	--	--	--
Toplam	2.666.592.660	2.666.787.939	2.664.347.422	1.890.991	549.526

Grup'un 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aőağıdadır;

Geçmiş Dönem	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlölükler:	2.492.528.456	2.492.968.117	2.489.741.775	2.330.980	895.362
Finansal borçlar	3.588.776	4.028.437	802.095	2.330.980	895.362
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	65.916	65.916	65.916	--	--
Ticari ve diğer borçlar	2.488.873.764	2.488.873.764	2.488.873.764	--	--
Türev finansal yükümlölükler:	--	--	--	--	--
Toplam	2.492.528.456	2.492.968.117	2.489.741.775	2.330.980	895.362

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 satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un 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.

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 değeri ölçümleri hiyerarşı tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal araçların rayiç değeri 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.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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) (Devamı)

Finansal durum tablosunda yer alan vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlendirilen kalemlerdir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Grup için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

30.09.2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	4.385.058	--	4.385.058	Dipnot: 53
Ticari alacaklar	--	--	2.569.272.371	--	2.569.272.371	Dipnot: 7
Diğer alacaklar	--	--	42.245	--	42.245	Dipnot: 8
Toplam	--	--	2.382.949.360	--	2.573.699.674	
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--		3.376.645	3.376.645	Dipnot: 44
Ticari borçlar	--	--		2.660.974.107	2.660.974.107	Dipnot: 7
Diğer borçlar	--	--		1.916.525	1.916.525	Dipnot: 8
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	
Toplam	--	--	2.492.462.540	2.666.267.277	2.666.267.277	

31.12.2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

Geçmiş Dönem	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	831.125	--	831.125 Dipnot: 51
Ticari alacaklar	--	--	2.382.087.295	--	2.382.087.295 Dipnot: 7
Diğer alacaklar	--	--	30.940	--	30.940 Dipnot: 8
	--	--	2.382.949.360	--	2.382.949.360
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	--	3.588.776	3.588.776 Dipnot: 44
Ticari borçlar	--	--	--	2.486.267.457	2.486.267.457 Dipnot: 7
Diğer borçlar	--	--	--	2.606.307	2.606.307 Dipnot: 8
Toplam	--	--	--	2.492.462.540	2.492.462.540

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.(31.12.2018: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŐ

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	1.137.711	93.769
Bankalar	3.247.347	734.075
- Vadeli mevduat (*)	501.400	300.300
- Vadesiz mevduat	2.745.947	433.775
Faiz tahakkuku	--	3.313
Beklenen kredi zararları (-)	--	(32)
	4.385.058	831.125

(*) Vadeli mevduatın tamamı blokelidir. Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Yıllık Faiz Oranı	Vade	30.09.2019
TL	9,52%	02.10.2019	501.400

Para Birimi	Yıllık Faiz Oranı	Vade	31.12.2018
TL	21,06%	14.01.2019	300.300

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)