

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2023

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3-4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	6
NAKİT AKIM TABLOLARI.....	7
MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	8-54
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	15
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	15
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	15
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	16
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	17
12. STOKLAR	17
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	18
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	21
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
19. KARŞILIKLAR	24
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
22. ÖZKAYNAKLAR	31
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	33
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	33
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	33
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	34
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	36
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	37
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	38
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	38
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	45
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR		30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar		8.651.437.421	4.130.025.031
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	26.721.324	29.245.674
Finansal Yatırımlar	5	0	0
Ticari Alacaklar (Net)	9	7.896.209.420	3.740.100.278
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	7.896.209.420	3.739.976.537
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	0	123.741
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	421.616.584	192.287.322
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	421.616.584	192.287.322
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	294.327.920	163.272.879
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	7.951.319	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	2.475.719	3.953.446
Diğer Dönen Varlıklar	21	2.135.134	1.165.433
ARA TOPLAM		8.651.437.421	4.130.025.031
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		8.651.437.421	4.130.025.031
Duran Varlıklar		8.193.382	5.991.311
Finansal Yatırımlar	5	0	0
Ticari Alacaklar (Net)	9	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9		
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
Maddi Duran Varlıklar (Net)	15	7.431.978	5.364.385
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	13	52.305	292.097
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	709.099	334.829
Diğer Duran Varlıklar	21	0	0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.193.382	5.991.311
TOPLAM VARLIKLAR		8.659.630.802	4.136.016.342

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR		30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.562.218.126	4.048.957.768
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	0	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	350.285	442.801
Ticari Borçlar (Net)	9	8.537.894.363	4.017.353.799
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	8.537.894.363	4.017.353.958
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	0	(2.160)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	1.399.124	1.307.351
Diğer Borçlar	10	1.800.610	4.343.544
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.800.610	4.343.544
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10	0	0
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11	0	0
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	3.061.880	6.256.752
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	0	0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	17.711.864	19.253.520
ARA TOPLAM		8.562.218.126	4.048.957.768
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	0
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.562.218.126	4.048.957.768
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.988.512	2.090.650
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	0	221.602
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (Net)	9	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	0	0
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Diğer Borçlar	10	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	0	0
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10	0	0
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11	0	0
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.988.512	1.869.048
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.988.512	1.869.048
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	0	0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21	0	0
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.988.512	2.090.650
ÖZKAYNAKLAR	22	94.424.164	84.967.924
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye		93.741.390	84.936.830
Sermaye Düzeltme Farkları		15.000.000	15.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(2.980.030)	(56.694)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		11.500.000	10.496.708
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(40.164)	(1.084.073)
- Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıplar		0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.528.918	1.898.982
Net Dönem Karı/Zararı		14.563.082	21.151.906
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		53.169.584	37.530.001
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		682.774	31.094
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		94.424.164	84.967.924
TOPLAM KAYNAKLAR		8.659.630.802	4.136.016.342

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Dönemlerine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dip. Ref	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Hasılat	23	50.666.927	13.964.104	34.927.791	8.842.620
Satışların Maliyeti (-)	23	(9.412.332)	24.066	(8.551.777)	21.397
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		41.254.595	13.988.169	26.376.015	8.864.017
BRÜT KAR/ZARAR		41.254.595	13.988.169	26.376.015	8.864.017
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(27.060.010)	(8.659.638)	(14.183.054)	(5.587.820)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(29.932)	0	(170.396)	0
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	6.382.781	1.303.492	4.319.978	1.870.221
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(2.059.660)	2.268.927	(356.958)	31.257
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		18.487.774	8.900.950	15.985.585	5.177.675
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları		0	0	0	0
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		18.487.774	8.900.950	15.985.585	5.177.675
Finansal Gelirler	27			0	0
Finansman Giderleri (-)	27	(580.654)	(272.192)	(427.124)	(179.121)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	17.907.119	8.628.757	15.558.461	4.998.554
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(2.687.610)	(827.050)	(3.485.159)	(1.178.971)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(3.061.880)	(1.013.733)	(3.437.824)	(1.244.107)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	374.270	186.683	(47.336)	65.136
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	15.219.510	7.801.708	12.073.301	3.819.583
DURDURULAN FAALİYETLER				0	0
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı					
DÖNEM KARI/ZARARI		15.219.510	7.801.708	12.073.301	3.819.583
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		15.219.510	7.801.708	12.073.301	3.819.583
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		656.427	(887)	17.248	3.949
- Ana Ortaklık Payları		14.563.082	7.802.595	12.056.053	3.815.634
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,002	0,000	0,002	(0,548)
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(30.926)	186.729	(21.216)	80.615
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30	(30.926)	186.729	(21.216)	80.615
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(40.164)	242.505	(17.248)	65.541
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		9.238	(55.776)	(3.967)	15.074
- Dönem Vergi Gideri/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		9.238	(55.776)	(3.967)	15.074
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevirim Farkları					
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları					
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri					
- Dönem Vergi Gideri/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(30.926)	186.729	(21.216)	80.615
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		15.188.583	7.988.437	12.052.086	3.900.198
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		15.188.583	7.988.437	12.052.086	3.900.198
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		656.427	(887)	(21.216)	80.615
Ana Ortaklık Payları		14.532.156	7.989.324	12.073.301	3.819.583

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Birikmiş Karlar					
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden	Diğer	Yabancı	Riskten	Yeniden	Diğer	Kardan	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
							Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kazanç / Kayıplar	Para Çevirim Farkları	Korunma Kazanç / Kayıpları	Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kazanç / Kayıplar	Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler							
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																				
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		15.000.000	(56.694)	0	0	10.496.708	(1.084.073)	0	0	0	0	0	1.898.982	37.530.001	21.151.906	84.936.830	31.094	84.967.924		
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler Hatalara İlişkin Düzeltmeler Transferler Toplam Kapsamlı Gelir Sermaye Artırımı Temettüleri Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0		
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0	
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(21.151.906)	(21.151.906)	0	(21.151.906)	
		--	(2.923.336)	0	--	1.003.292	1.043.909	--	--	--	--	0	629.937	15.639.583	14.563.082	29.956.466	651.679	30.608.146		
		0	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0	
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
30.09.2023İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	(2.980.030)	0	0	11.500.000	(40.164)	0	0	0	0	0	2.528.918	53.169.584	14.563.082	93.741.390	682.774	94.424.164		
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																				
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		22-37	15.000.000	(56.694)	(1.003.292)	0	11.500.000	426.543	0	0	0	0	1.898.982	25.687.951	13.519.616	66.973.106	5.620	66.978.726		
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler Hatalara İlişkin Düzeltmeler Transferler Toplam Kapsamlı Gelir Sermaye Artırımı Temettüleri Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0		
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0	
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(13.519.616)	(13.519.616)	0	(13.519.616)	
		--	--	--	--	--	--	136.444	--	--	--	--	0	0	11.842.032	12.056.053	24.034.528	17.248	24.051.777	
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0	
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		22-37	15.000.000	(56.694)	(1.003.292)	0	11.500.000	562.987	0	0	0	0	1.898.982	37.529.982	12.056.053	77.488.018	22.868	77.510.886		

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akım Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
NAKİT AKIM TABLOSU	Dip Ref.	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		5.593.791	9.313.985
Dönem Karı/Zararı		14.563.082	12.056.053
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.820.091)	2.555.425
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	629.588	136.444
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(2.075.409)	2.371.645
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler			
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14,28	(374.270)	47.336
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer			
Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.149.201)	(5.297.492)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(131.055.041)	(35.662.419)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(4.156.109.143)	(2.757.683.781)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	4.520.540.564	2.891.155.618
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	(4.084.590)	(26.793)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	(236.440.991)	(103.080.116)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.593.790	9.313.987
Ödenen Temettümler			
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24		
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.697.181)	(90.059)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde	5		
Edilen Nakit Girişleri			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan			
Nakit Çıkışları	15,16	(2.697.181)	(90.059)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Verilen Nakit Avans ve Borçlarlar			
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler			
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları			
Türev Araçlardan Nakit Girişleri			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	11		
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.420.960)	(2.476.349)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.003.292	
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit			
Çıkışları	6		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7-8	(314.118)	(952.457)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Nakit Giriş/Çıkışları	22		
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22	(4.882.387)	(1.677.585)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	1.043.909	136.444
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	(2.271.656)	17.248
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT		(2.524.351)	6.747.577
BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(2.524.351)	6.747.577
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	29.245.674	9.874.037
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	26.721.323	16.621.614

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TGS Dış Ticaret A.Ş. (“Grup” veya “Grup”) 26 Mayıs 1999 tarih ve 22859 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 96/39 sayılı “Sektörel Dış Ticaret Şirketleri” Statüsüne İlişkin Tebliği çerçevesinde 10 Kasım 1999 tarih ve 23872 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan tebliği ile “Sektörel Dış Ticaret Sermaye Şirketi” statüsü ünvanı almış ve faaliyetlerine 13 ortakla başlamıştır.

Grup; 8 Nisan 2003 tarih ve 25073 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan dış ticaret sermaye Şirketlerine ilişkin kararla ünvanını değiştirmiştir. Grup, Grup’un ünvanı 12 Mayıs 2011 tarihinde yapılan yönetim kurulu kararı ile TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi (TGS) olarak değişmiştir. Grup’un adresi ve faaliyet merkezi Halkalı Merkez Mahallesi, Basın Ekspres Yolu, Capital Tower No:9 Kat:1 D:11/12/13/14 Küçükçekmece - İstanbul’dur.

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

Grup’un ana faaliyet konusu imalatçıların ihracat işlemlerine aracılık etmek, müşterilerinin adına ihracat işlemlerinden dolayı alacakları Katma Değer Vergisi (KDV) iadelerini tahsil etmektir. Firma başta tekstil sektörü olmak üzere madencilik vb sektörlerdeki firmalarının ihracatlarına aracılık etmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 17 kişidir.

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir. Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar dahil olmak üzere bütün kar ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS’yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan Şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – Eylül 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskonto devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir .

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Finansal araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler, kısa dönem fiyat ve marj dalgalanmalarından kar sağlamak amacıyla alınan veya kısa dönemde kar sağlamak amacıyla hazırlanmış bir portföyde bulunan menkul kıymetlerdir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetler kayda alınmalarını izleyen dönemlerde rayiç değerleri üzerinden değerlendirilir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış fiyatı veya diğer çıkış fiyatları baz alınmıştır.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelir/gider’e dahil edilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerden elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden diğer faaliyetlerden gelir ve karlar” hesabına dahil edilmiştir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihi esasına göre kayda alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

(ii) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, ilk alım tarihlerinde maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri bilanço tarihi itibarıyla borsa değerleri ile veya indirgenmiş nakit akımı yöntemiyle gösterilmek suretiyle rayiç değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Rayiç değerlerde meydana gelen tüm değişikliklerin etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Bu tür varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğünün saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bu menkul kıymetler elden çıkarıldığı zaman birikmiş rayiç değer düzeltmeleri gelir tablosuna transfer edilmektedir.

Portföyünde yer alan menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

(iii) Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle hazır değerler hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

(iv) Ticari Alacaklar ve kredi değer düşüklüğü karşılığı

Şirket’in borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler Şirket tarafından verilen krediler olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş değerleriyle bilançoda gösterilirler. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır. Şirket müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanılmaktadır. Kredi değer düşüklüğü için Şirket’in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleştirilebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer ise

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleşecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihine etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

İşlem tarihine göre muhasebeleştirilen finansal varlıklara ilişkin ticari alacak ve borçlar, bilançoya işlem yapıldığı gün kayda alınmaktadır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimini ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Faaliyet kiralamalar (Şirket'in "kiralayan" olduğu durumlar)

Faaliyet kiralaması ile ilgili işlemler ilgili sözleşme hükümleri doğrultusunda ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İlişkili taraflar

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- (k) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülükleri, mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, temel olarak personel prim tahakkukundan, duran varlıkların ve menkul kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki farklardan ve kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Nakit akım tablosu

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan ve ters repo alacaklarından oluşmaktadır (Not 3).

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP’da işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar esas faaliyetler diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

TMS 8’e göre geriye dönük yeniden düzenleme;

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

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

politikanın değiştirildiği tarihten sonraki dönemlerde uygulanmasını,

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	7.433	214.987
Banka	26.713.891	29.030.687
-Vadesiz Mevduat	2.713.891	0
-Vadeli Mevduat	24.000.000	0
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	26.721.324	29.245.674

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	0	0
Toplam	0	0

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.09.2023	31.12.2022
TL Krediler	0	0
Diğer Mali Borçlar	0	0
Toplam	0	0

7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımlarının Anapara Taksitleri

	30.09.2023	31.12.2022
TL Krediler	0	0
Euro Krediler	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	0	0
Toplam	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	30.09.2023	31.12.2022
TL Krediler	0	221.602
Euro Krediler	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Toplam	0	221.602

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
-Alıcılar	7.880.920.951	3.729.271.552
-Diğer Ticari Alacaklar	15.213.021	10.753.278
-Şüpheli Alacaklar	11.122.900	10.006.254
-Personelden Alacaklar	0	7.000
-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0	116.741
Toplam	7.907.256.872	3.750.154.825
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(11.047.452)	(9.930.806)
Toplam	7.896.209.420	3.740.100.278

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.09.2023 için 135 ve 31.12.2022 için 61 gün arasında değişmektedir.

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

	30.09.2023	31.12.2022
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(9.930.806)	(9.930.806)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	(1.116.646)	0
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(11.047.452)	(9.930.806)

b) Ticari Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
-Satıcılar	8.537.894.363	4.017.355.958
-Personeler Borçlar	0	(2.160)
Toplam	8.537.894.363	4.017.353.799

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılarına olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesin e müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir. Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 30.09.2023 için 143 ve 31.12.2022 için 41 gün arasında değişmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Alacaklar	421.616.584	192.287.322
Toplam	421.616.584	192.287.322

b) Diğer Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Borçlar	1.800.610	4.343.544
Toplam	1.800.610	4.343.544

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar	0	0
Toplam	0	0

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

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

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	294.691.204	163.272.879
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri(-)	0	0
Toplam	294.327.920	163.272.879

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	0	0
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	7.951.319	0
Gelir Tahakkukları	0	0
Toplam	7.951.319	0

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	52.305	221.602
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	70.495
Toplam	52.305	292.097

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	709.099	334.829
Toplam	709.099	334.829

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0	0
Toplam	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	30.09.2023
Binalar	3.649.524	0	0	0	3.649.524
Taşıtlar	3.230.411	2.825.121	0	(364.886)	5.690.646
Demirbaşlar	646.737	4.627	0	0	651.364
Toplam Maliyet	7.526.672	2.829.748	0	(364.886)	9.991.534

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Binalar	586.902	54.743	0	641.645
Taşıtlar	1.191.780	695.663	(352.724)	1.534.719
Demirbaşlar	383.605	0	(413)	383.192
Birikmiş Amortismanlar (-)	2.162.287	750.406	(353.137)	2.559.556

Net Defter Değeri	5.364.385				7.431.978
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2021	Girişler	Net Değer Artış/Azalış	Çıkışlar	31.12.2022
Binalar	3.649.524	0		0	3.649.524
Taşıtlar	2.800.411	430.000		0	3.230.411
Demirbaşlar	584.959	61.778		0	646.737
Toplam Maliyet	7.034.894	430.000		0	7.526.672

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Binalar	513.912	72.990	0	586.902
Taşıtlar	588.698	603.082	0	1.191.780
Demirbaşlar	338.083	45.522	0	383.605
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.440.693	721.594	0	2.162.287

Net Defter Değeri	5.594.201				5.364.385
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-12 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-5 yıl

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarları aşağıda gösterilmiştir;

	30.09.2023	31.12.2022
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	61.351	1.276.380
Toplam	61.351	1.276.380

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Toplam Maliyet	41.554	0	0	41.554

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Birikmiş Amortismanlar (-)	41.554	0	0	41.554

Net Defter Değeri	0			0
--------------------------	----------	--	--	----------

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Toplam Maliyet	41.554	0	0	41.554

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Birikmiş Amortismanlar (-)	41.554	0	0	41.554

Net Defter Değeri	0	0
--------------------------	----------	----------

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 30.09.2023 itibarı ile devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.09.2023			31.12.2022		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	90.118.000	--	90.118.000	45.350.000	--	45.350.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam	81.261.000	--	81.261.000	45.350.000	--	43.350.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla % 97'dir. (31.12.2022; % 53)

Tablodaki USD tutarları Merkez Bankası dönem sonu döviz alış kuru 27,3767 ile çarpılmış ve toplam TL tutarı içine dahil edilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler tablosundaki toplam TL tutarları, verilen teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır. Taşınmazlar üzerindeki ipoteklerin ayrıntısı 15. Dipnottaki varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler başlığında verilmiştir.

30 Eylül 2023 itibarıyla taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Yoktur.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Açıklama	Veriliş Tarihi	Döviz Cinsi	Orjinal Tutarı	Süresi	TL Tutarı
GARANTİ BANKASI/BEYOĞLU TİCARİ	22.08.2022	TL	4.050.000	Süresiz	4.050.000
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş. / AVRUPA KURUMSAL ŞB	27.09.2022	TL	2.550.000	Süresiz	2.550.000
ZİRAAT BANKASI/HADIMKÖY KURUMSAL	27.09.2022	TL	2.360.000	Süresiz	2.360.000
ZİRAAT BANKASI/HADIMKÖY KURUMSAL	31.10.2022	TL	4.250.000	Süresiz	4.250.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI/ ÇARŞI GÜNEŞLİ SUBESİ	30.11.2022	TL	3.610.000	Süresiz	3.610.000
AKBANK/ŞİŞLİ	26.12.2022	TL	3.570.000	Süresiz	3.570.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI/ ÇARŞI GÜNEŞLİ SUBESİ	30.01.2023	TL	3.450.000	Süresiz	3.450.000
QNB FİNANSBANK/BÜYÜKDERE CAD.	27.02.2023	TL	3.520.000	Süresiz	3.520.000
TÜRKİYE FİNANS KATILIM GÜNEŞLİ	9.03.2023	TL	2.575.000	Süresiz	2.575.000
VAKIFLAR BANKASI T.A.O AVRUPA KURUMSAL ŞB	29.03.2023	TL	3.700.000	Süresiz	3.700.000
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş. / AVRUPA KURUMSAL ŞB	12.04.2023	TL	1.450.000	Süresiz	1.450.000
QNB FİNANSBANK/BÜYÜKDERE CAD.	2.05.2023	TL	4.300.000	Süresiz	4.300.000
QNB FİNANSBANK/BÜYÜKDERE CAD.	12.05.2023	TL	2.915.000	Süresiz	2.915.000
GARANTİ BANKASI/BEYOĞLU TİCARİ	29.05.2023	TL	3.700.000	Süresiz	3.700.000
GARANTİ BANKASI/BEYOĞLU TİCARİ	5.06.2023	TL	4.350.000	Süresiz	4.350.000
ZİRAAT BANKASI/HADIMKÖY KURUMSAL	22.06.2023	TL	3.890.000	Süresiz	3.890.000
ZİRAAT BANKASI/HADIMKÖY KURUMSAL	11.07.2023	TL	1.550.000	Süresiz	1.550.000
AKBANK/ŞİŞLİ	31.07.2023	TL	4.800.000	Süresiz	4.800.000
AKBANK/ŞİŞLİ	8.08.2023	TL	1.426.000	Süresiz	1.426.000
GARANTİ BANKASI/BEYOĞLU TİCARİ	23.08.2023	TL	7.040.000	Süresiz	7.040.000
YAPI KREDİ BANKASI/MERTER TEKSTİL MERKEZİ	04/09/2023	TL	4.345.000	Süresiz	4.345.000
ZİRAAT BANKASI/HADIMKÖY KURUMSAL	27.09.2023	TL	7.860.000	Süresiz	7.860.000
TOPLAM					81.261.000 TL

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 2022 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Banka	Veriliş Tarihi	Süresi	Döviz Cinsi	Tutarı
GARANTİ BANKASI	28.02.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.110.000
GARANTİ BANKASI	29.03.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.110.000
QNB FİNANS BANK	26.04.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.300.000
VAKIF KATILIM BANKASI AKIF KATILIM BANKASI	31.05.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.900.000
ZİRAAT BANKASI	21.06.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.480.000
ZİRAAT BANKASI	24.06.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	160.000
AKBANK	25.07.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.250.000
GARANTİ BANKASI	22.08.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.050.000
ZİRAAT BANKASI	27.09.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.360.000
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI	27.09.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.550.000
ZİRAAT BANKASI	31.10.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.250.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	30.11.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.610.000
AKBANK	26.12.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.570.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	30.01.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.450.000
TOPLAM				45.350.000 TL

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Aşağıda 30.09.2023 tarihi itibariyle şirket tarafından açılmış ve halen devam eden her türlü davalar, şirket tarafından yürütülen icra takipleri ve şirket lehine açılmış ve halen devam eden her türlü dava ve durumları ile ilgili bilgiler yer almaktadır. Bilgiler tarafımıza şirket avukatı tarafından gönderilmiştir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
6.03.2017 İstanbul 5.İcra Ceza Mah.	DENİZBANK A.Ş. (EFES VARLIK YÖNETİM A.Ş.)	Denizbank’ ın icra dosyadan göndermiş olduğu haciz ihbarnamesine dosya borçlusu Şal Konf. San.ve Tic. A.Ş.’ ne borç olmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat Davası	43.172 TL	Mahkeme tarafından 09.03.2022 tarihinde davanın REDDİNE karar verilmiş olup dosya istinaf incelemesindedir.
Toplam			43.172 TL	

Şirketin Dönem İçinde Lehe veya Aleyhe Sonuçlanmış ve Kesinleşmiş Her Türlü Davalar

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen Davalı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
28.08.2018 Küçükçekmece 4.Sulh Hukuk Mah.	FLEETCORP OP. ARAÇ KİRALAMA	Tevdii Mahalli Tayini	Kiralık araçların teslimine ilişkin dava	Dava devam ederken araçlar kayyum onayı ile otoparka teslim edilmiş ve davadan feragat edilmiştir.
7.11.2012 Bakırköy 1.Asliye Tic. Mah.	GLORYA TEKS. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900,00-TL	Mahkeme davanın reddine karar verilmiş Yargıtay tarafından ONANMIŞ ve kesinleşmiştir.
Toplam			22.900,00-TL	

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen Davalı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
06.03.2017 / 2018-624	DENİZBANK A.Ş. (EFES VARLIK YÖNETİM A.Ş.)	Denizbank'ın alacaklı olduğu icra dosyasından gönderilmiş olan haciz ihbarnamesine dosya borçlusu Şal Konf. San. ve Tic. A.Ş.'ne herhangi bir borcumuz olmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat davası.	43.172 TL	Mahkeme tarafından Denizbank A.Ş.'ye borçlu olan Şal Konf. San. ve Tic. A.Ş.'nin TGS'den alacaklı olup olmadığına dair açılmış olan davada dosya uzlaştırma biriminden olumsuz netice ile dönülmüştür. Yargılama süreci devam etmektedir. Ddefter belge incelemesi neticesinde bilirkişi raporu gelmiş olup, raporda Haciz İhbarnamesine cevap verdiğimiz tarihte Şal Konfeksiyona herhangi bir borcumuz olmadığı tespit edilmiştir. Davanın bir sonraki duruşması 09.03.2022 günü saat 09.40'dadır.
30.12.2021 / 2022-01	HASAN YURĞA	Tereke (Resmen Yönetilme ve Tasfiye İstemli)	-	Mahkeme tarafından tensibin hazırlanması ve tebliği beklenmektedir.
Toplam			43.172 TL	

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen Davalı	İcra Konusu	İcra Tutarı	Son Durum
31.03.2021/2021-9053	Mirata Tekstil İnş. İth. Ve İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	315.000	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
31.03.2021/2021-9054	Bermuteks Teks. Turizm İnş. Ve San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	500.000	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
31.03.2021/2021-9056	KM Teks. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	600.000	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10826	İncikon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	475.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20.02.2019/2019-10827	Anse Spor Giyim Paz. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	133.565	T.K. 35' e göre gönderilen tebligatın dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10828	Eds Tekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	13.805	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10829	Fameks Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	12.085	Borçluya tebligat yapılamıyor.
20.02.2019/2019-10830	Ataser Brode Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	8.043	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10831	Min Tekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	20.356	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır
20.02.2019/2019-10832	Cankur İç ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	7.476	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10833	Dvk Tekstil ve Konfeksiyon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	311.859	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10834	RFC Desen Tas. Teks. Ltd. Şti	İlamsız Takip	52.783	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10835	Sesim İç ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	8.036	Borçluya tebligat yapılamıyor.
20.02.2019/2019-10836	Akat Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	11.171	TK 35' e göre gönderilen tebligatın dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10837	Milenyum Tekstil Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	314.345	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10838	Cantekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	716.648	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır
20.02.2019/2019-10839	Özfer Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	1.622.310	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır
20.02.2019/2019-10840	Berke Tekstil İplik San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	36.622	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20.02.2019/2021-4367	1-Payteks Tekstil İth. İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti 2-Hasan Yurğa	İlamsız Takip	1.000.000	1-Borçlu şirkete gönderilen Ödeme Emri iade gelmiştir.Ödeme emrinin iade geldiği adres ile şirketin Ticaret Sicil Memurluğunda kayıtlı adresin aynı olması nedeni ile Ödeme Emri Tebliğat Kanunu 35. Maddeye göre tebliğe gönderilmiş olup tebligatın yapılması takip edilmektedir. 2- Şirketin tebligat geri gelen adresini ile Ticaret Sicil adresinin aynı olması nedeni ile Ödeme Emri, tebligat kanunu 35. Maddeye göre gönderilmiştir. 3-Borçlu şahsa tebligat gönderilmişse de şahsın vefat ettiğinin anlaşılması üzerine İcra Müdürlüğünden yetki alınmış ve borçlunun Veraset Belgesi alınmıştır. Veraset belgesine göre borçlunun eşi ve iki çocuğu mirasçı olarak kalmıştır. 4-Yaptığımız araştırma neticesinde İstanbul 2 Sulh Makemesi 2021/465 E. 2021/556 K. dosyasından mirasçıların Reddi Miras yaptıkları tespit edilmiştir. 5-Alacağın tahsili için işlemlere devam edilmektedir. 6-İstanbul 2. Sulh Mahkemesi'nin 2002/01 Tereke dosyası ile terekenin tasfiye süreci takip edilmektedir.
TOPLAM			6.159.104 TL	

Şirket'in Devam Eden Davaları

Yoktur.

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
İzin Karşılığı	0	0
Gider Tahakkukları*	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	0	0
Toplam	0	0

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.988.512	1.869.048
Toplam	2.988.512	1.869.048

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 23.489,38 TL tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,92 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,38 tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2022; 15.371,40 TL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	1.869.048	682.826
Hizmet Maliyeti	1.227.025	2.461.247
Faiz Maliyeti	(933)	(78.874)
Ödenen Kıdem Tazm.	(66.464)	(112.078)
Parasal (kazanç) / kayıp	(40.164)	(1.084.073)
Toplam	2.988.512	1.869.048

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	788.683	918.430
Ödenecek Vergi ve Fonlar	610.442	388.921
Toplam	1.399.125	1.307.351

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	1.530.156	718.369
İş Avansları	3.729	0
İndirilecek KDV	0	0
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	314.521	372.064
Diğer KDV	0	0
Personel Avansları	286.728	75.000
Toplam	2.135.134	1.165.433

b) Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	16.505.731	18.047.388
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.206.133	1.206.133
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0	0
Toplam	17.711.864	19.253.520

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

22. ÖZKAYNAKLAR

Grup hisseleri A ve B grubu olarak ikiye 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 ve Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Tutar	%	Tutar	%
Çağla Polat	3.051.579	20,34%	3.051.579	20,34%
Burak Tanrıverdi	2.378.126	15,85%	2.378.126	15,85%
Ali Tanrıverdi	971.995	6,48%	971.995	6,48%
Halka Açık Kısım	8.598.300	57,33%	8.598.300	57,33%
Toplam	15.000.000	100%	15.000.000	100%

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenmiş Sermaye	15.000.000	15.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	11.500.000	10.496.708
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(40.164)	(1.084.073)
Sermaye Düzeltme Farkları	(2.980.030)	(56.694)
Geri Alınmış Paylar (-) (**)	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.528.918	1.898.982
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	682.774	31.094
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	53.169.584	37.530.001
Net Dönem Kârı/Zararı	14.563.082	21.151.906
Toplam	94.424.164	84.967.924

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
Satış Gelirleri	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Yurt İçi Satışlar	50.666.927	13.964.104	34.927.791	8.842.619
Brüt Satışlar	50.666.927	13.964.104	34.927.791	8.842.619
Satış İadeleri (-)	0	0	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0	0	0
Net Satışlar	50.666.927	13.964.104	34.927.791	8.842.619

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

gelirleri imalatçıların yurtdışı ihracatlarından dolayı kendilerine faturalandırılan tutarı ifade etmektedir. KDV iadeleri tahsil edildiği zaman hesaplanan komisyon gelirleri kayıtlara alınmaktadır.

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Satışların Maliyeti (-)				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(9.412.332)	24.066	(8.551.777)	21.397
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0	0	0
Toplam	(9.412.332)	24.066	(8.551.777)	21.397

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	(29.932)	0	(170.396)	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(27.060.010)	(8.659.638)	(14.183.054)	(5.587.820)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0	0	0
Toplam	(27.089.942)	(8.659.638)	(14.353.450)	(5.587.820)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Pavilion Giderleri	0	0	(146.900)	0
Diğer Pazarlama Giderleri	(29.932)	0	(23.496)	0
Toplam	(29.932)	0	(170.396)	0

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri	6.568.948	6.568.948	0	0
Brüt Memur Ücretleri	9.649.927	7.189	(8.710.365)	(4.474.804)
Danışmanlık Gideri	2.397.410	177.686	(1.968.681)	(1.616.633)
Kira Giderleri	562.425	198.336	(418.447)	(153.551)
Diğer Giderler	4.715.572	1.373.296	(1.999.075)	1.478.500
Dönem amortisman Gideri/(İptali)	0	0	320.993	360.681
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	2.163.373	(436.629)	(513.441)	(329.529)
UFRS Amortisman Bakiyesi	305.397	73.854	(391.781)	(350.227)
Taşıt Yakıt, Bakım Onarım Giderleri	696.958	696.958	(502.257)	(502.257)
Toplam	27.060.010	8.659.638	(14.183.054)	(5.587.820)

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Personel Ücretleri

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Brüt Memur Ücretleri	9.649.925	7.189	8.710.365	4.474.804
Toplam	9.649.925	7.189	8.710.365	4.474.804

30 Eylül 2023 itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 18 kişidir

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Test ve Analiz Giderleri	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Kambiyo Karları	0	0	2.188.442	884.002
Faiz Gelirleri	3.794.785	1.094.215	1.728.475	963.169
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0	0	0
Reeskont Gelirleri	0	0	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	0	0	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0	28.991	(175)
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.587.996	209.277	374.070	23.224
Toplam	6.382.781	1.303.492	4.319.978	1.870.220

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Komisyon Giderleri (-)	0	0	0	0
Karşılık Giderleri (-)	(1.116.646)	0	0	0
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0	0	0
Kambiyo Zararları (-)	0	(2.469.705)	0	0
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0	0	2.513
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0	0	0
Diğer Gider Zararlar	(923.541)	200.794	(245.167)	(142.791)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(19.473)	(16)	(111.791)	171.535
Toplam	(2.059.660)	(2.268.927)	(356.958)	31.257

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	0	0	0	0
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(580.654)	(272.192)	(427.124)	(179.121)
Toplam	(580.654)	(272.192)	(427.124)	(179.121)

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

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

Türkiye’de, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %25’tir. (2022; %23)

23 Aralık 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %23 olarak ilan edilmiştir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi Usul Kanunu’ na göre mali zararlar oluştukları yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içinde incelenebilmektedir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.061.880)	(6.254.879)
Yapılan Ödeme (-)	3.061.880	6.256.752
Toplam (Net)	0	1.873

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.061.880)	(6.254.879)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	374.270	79.781
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	(2.687.610)	(6.175.097)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	11.700.289	27.352.496
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	0	(1.529.900)
İlaveler ve indirimler net	0	1.372.528
Kurumlar Vergisi Matrahı	11.700.289	27.195.124
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı	(3.061.880)	(6.254.879)
Vergi Karşılığı, (Net)	(3.061.880)	(6.254.879)

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Vergi Hesaplamaları

Şirket; 31 Aralık 2004 tarihindeki yasal finansal tablolarını 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun uyarınca, enflasyon oranının belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlere göre düzenlenmiştir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019,2020, 2021, 2022 ve 30 Eylül 2023 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23’dir 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Fark	
	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(152.117)	(361.273)
Şüpheli Alacak Karşılığı	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.988.512	682.826
Gider Tahakkuku	0	175
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	39.779
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	658.681
Maddi Duran Varlık Değer Artış		
Ert. Vergi Varlıkları	2.836.394	1.020.189

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ertelenen Vergi	
	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(38.029)	(90.318)
Şüpheli Alacak Karşılığı	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılığı	747.128	170.707
Gider Tahakkuku	0	44
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	9.945
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	0
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	164.670
Maddi Duran Varlık Değer Artış		
Ert. Vergi Varlıkları	709.099	255.047

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	30.09.2023
01 Ocak İtibariyle	334.829
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	374.270
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	709.099

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	14.563.082	7.802.595	12.056.053	3.815.634
Hisse Başına Kar /Zarar	0,97	0,52	0,80	0,25

Tedavüldeki Hisse Başına Kar

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	8.584.429	8.584.429	8.584.429	8.584.429
Net Dönem Karı /Zararı	14.563.082	7.802.595	12.056.053	3.815.634
Hisse Başına Kar /Zarar	1,70	0,91	1,40	0,44

(*) 31.12.2022: Tedavüldeki hisse senetlerinin oranının artışının sebebi ortakların hisse senedi satışından ve sermaye artışından kaynaklanmaktadır. Hisse başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Ağırlıklı ortalama adet, tedavüldeki hisse adedinin ortalamasıdır. Tedavüldeki hisse senedi ağırlıklı ortalaması dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı =

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Dönem başındaki hisse senedi sayısı +
Dönem boyunca ihraç edilen hisse sayısı x T –
Dönem boyunca geri satın alınan hisse sayısı x (1-T)
T= Hisselerin mevcut olduğu gün sayısı / dönemdeki gün sayısı şeklinde hesaplanır .

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(40.164)	242.505	(17.248)	65.541
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	--	--	--	--
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	--	--	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	--	--	--	--
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri	9.238	(55.776)	(3.967)	15.074

Detayları 22 nolu dip not'ta açıklanan maddi duran varlık değer artışına ilişkin tutarlar, Arsa, Bina, Makine Tesis ve Taşıtların yeniden değerlendirilmesi ve söz konusu değerlemenin ertelenmiş vergi etkisinin netleştirilmesi suretiyle gerçekleşen tutardır.

b) Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	--	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--
Net Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	--	--	--	--
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	6.448.500	1.993.625	3.170.000	1.014.000
Toplam	6.448.500	1.993.625	3.170.000	1.014.000

Üst yönetime sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi mali menfaatlardan toplamı ve ayrıca verilen ödenekler, yolculuk, konaklama, temsil giderleri, ayni ve nakdi ikramlar, sigortalar, kıdem tazminatları ve benzeri teminatlardan oluşmaktadır.

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Alacaklar, Net

	30.09.2023	31.12.2022
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	0	116.741
Personelden Alacaklar	0	7.000
Toplam	0	123.741

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	30.09.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar	0	0
Personele Borçlar	0	0
Toplam	0	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

Şirketin ilişkili taraflara verilmiş teminat rehin ve ipoteği yoktur. (31.12.2022; Yoktur)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.475.719	3.953.446
Toplam	2.475.719	3.953.446

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca EURO, ABD Doları ve CHF cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30.09.2023					31.12.2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
10. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kur Riskine Duyarlılık

Aşağıdaki tablo, Şirketin EURO, ABD Doları ve CHF kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Aşağıdaki tutarlar EURO, ABD Doları ve CHF'nin TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
30.09.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Pa-ranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	0	0	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	0	0	0	0
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	0	0	0	0
7- Altın Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- Altın Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- Altın Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9)	0	0	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.12.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	720	(720)	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	720	(720)	0	0
Avro kurunun %10 değişmesiye				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	155	(155)	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	155	(155)	0	0
7- Altın Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- Altın Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- Altın Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9)	875	(875)	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Faiz Oranı Riski Yönetimi

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		--	221.602
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		--	221.602
Değişken faizli finansal araçlar		350.285	442.801
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		350.285	442.801

30 Eylül 2023 tarihinde Türk Lirası ve Döviz cinsinden olan faiz %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 58.065 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

Diğer Fiyat Riskleri

Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in kredi riski esasen kendi ticari alacaklarına atfedilebilir. Şirket'in alacakları tek bir sektörde yoğunlaşmıştır. Ancak Şirket'in alacakları çok sayıda firmaya dağılmış olduğundan yoğun bir kredi riski söz konusu değildir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	--	7.896.209.420	--	1.800.610	26.713.891	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	--	7.896.209.420	--	1.800.610	--	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	11.122.900	--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--	15.213.021	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	15.213.021	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	15.213.021	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	123.741	3.740.100.278	--	4.343.544	29.030.687	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	123.741	3.740.100.278	--	4.343.544	--	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	10.006.254	--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--	10.753.278	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	10.753.278	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	10.753.278	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	--	--	--	--	--	--
Ticari Borçlar (Net)	8.537.894.363	8.537.894.363	--	8.537.894.363	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	1.800.610	1.800.610	--	1.800.610	--	--

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar(net)	4.017.353.799	4.017.353.799	--	4.017.353.799	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	4.343.544	4.343.544	--	4.343.544	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibari ile Mali Tablolar ve dipnotlar, TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanı Ali TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Burak TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Çağla POLAT, Yönetim Kurulu Üyesi Levent ÖGÜLMÜŞ, Yönetim Kurulu Üyesi Ünal AYDAL tarafından 16 karar no ile onaylanmış ve 08/11/2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İşletmenin ortakları ve başka taraflar mali tabloların yayımı sonrası değiştirme gücüne sahip değildir.

35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2023 – 30.09.2023 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 5.593.791 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (2.697.181) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (5.420.960) nakit çıkışı görülmüştür. Net nakit dengesi girişi (2.524.351) TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2022 – 30.09.2022 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 9.313.985 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (90.059) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (2.476.349) TL'lik nakit çıkışı görülmüştür. Net nakit dengesi girişi 6.747.577 TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2023 - 30.09.2023 döneminde özkaynakları 94.424.164 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 14.563.082 TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2022 - 30.09.2022 döneminde özkaynakları 77.510.887 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 12.056.053 TL'lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.