

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2024

**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	17
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	17
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	17
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	17
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	18
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	19
12. STOKLAR	19
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	20
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	23
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
19. KARŞILIKLAR	25
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
22. ÖZKAYNAKLAR	31
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
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	34
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	34
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	37
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	39
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 2024 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		30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		20.607.680.146	7.944.186.796
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	17.428.009	26.031.902
Finansal Yatırımlar	5	1.024.369	0
Ticari Alacaklar (Net)	9	19.079.755.875	7.034.815.793
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	19.078.175.315	7.034.794.213
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	1.580.560	21.580
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	938.512.429	514.339.914
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	938.512.429	514.339.914
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	521.527.294	359.041.568
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	35.373.309	1.159.126
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	6.311.512	7.638.824
Diğer Dönen Varlıklar	21	7.747.349	1.159.669
ARA TOPLAM		20.607.680.146	7.944.186.796
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		20.607.680.146	7.944.186.796
Duran Varlıklar		26.170.076	41.444.377
Finansal Yatırımlar	5	7.611.620	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		
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
Maddi Duran Varlıklar (Net)	15	17.663.048	41.268.677
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	13	28.013	175.700
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	867.395	0
Diğer Duran Varlıklar	21	0	0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		26.170.076	41.444.377
TOPLAM VARLIKLAR		20.633.850.222	7.985.631.173

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 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		30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.344.255.334	7.804.900.127
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	0	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	8.902	462.579
Ticari Borçlar (Net)	9	20.326.558.010	7.772.172.371
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	20.320.551.701	7.772.172.371
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	6.006.309	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	2.838.902	2.704.404
Diğer Borçlar	10	0	7.015.209
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	0	7.015.209
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17	0	0
Ertelenmiş Gelirler	11	0	0
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	9.571.533	12.647.936
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.000.000	0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.000.000	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	4.277.986	9.897.628
ARA TOPLAM		20.344.255.334	7.804.900.127
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	0
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		20.344.255.334	7.804.900.127
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.901.520	10.593.746
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (Net)	9	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9		
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9		
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		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11	0	0
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.901.520	3.935.549
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.901.520	3.935.549
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	0	6.658.197
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.901.520	10.593.746
ÖZKAYNAKLAR	22	286.693.368	170.137.301
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye		286.682.156	170.101.507
Sermaye Düzeltme Farkları		15.000.000	15.000.000
Sermaye Taahhütleri		37.391.542	37.391.542
Geri Alınmış Paylar (-)		(77.025)	(77.025)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(1.048.318)	(3.971.655)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		188.515.058	15.623.939
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(292.465)	(1.108.033)
- Diğer Kazanç/Kayıpları			
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/Kayıpları			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		13.726.694	3.435.797
Net Dönem Karı/Zararı		47.319.731	23.610.003
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(13.853.061)	80.196.938
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.212	35.794
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		286.693.368	170.137.301
TOPLAM KAYNAKLAR		20.633.850.222	7.985.631.174

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 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	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Hasılat	23	148.529.647	50.425.341	76.151.752	22.257.327
Satışların Maliyeti (-)	23	0	0	(14.146.616)	(290.210)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		148.529.647	50.425.341	62.005.136	21.967.116
BRÜT KAR/ZARAR		148.529.647	50.425.341	62.005.136	21.967.116
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(70.669.671)	(24.870.943)	(40.670.853)	(13.651.748)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	0	0	(44.988)	(1.035)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	20.569.455	5.939.358	9.593.240	2.134.813
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(3.669.211)	(1.917.327)	(3.095.644)	3.260.453
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		94.760.220	29.576.429	27.786.891	13.709.599
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları					
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		94.760.220	29.576.429	27.786.891	13.709.599
Finansal Gelirler	27				
Finansman Giderleri (-)	27	(1.592.748)	1.548.086	(872.716)	(419.770)
Parasal Kazanç Kayıp		(36.220.174)	(10.774.186)	(7.325.046)	(4.158.434)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	56.947.298	20.350.329	19.589.129	9.131.395
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(9.630.454)	(9.569.383)	(4.039.444)	(1.307.397)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(9.571.533)	(9.571.533)	(4.601.966)	(1.594.467)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	(58.921)	2.150	562.523	287.070
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	47.316.844	10.780.947	15.549.685	7.823.997
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı					
DÖNEM KARI/ZARARI		47.316.844	10.780.947	15.549.685	7.823.997
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		47.316.844	10.780.947	15.549.685	7.823.997
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.887)	(130)	(656.427)	887
- Ana Ortaklık Payları		47.319.731	10.781.077	16.206.112	7.823.110
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,002	0	0,002	0
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		0	0	(55.437)	416.374
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30	0	0	(55.437)	416.374
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları				(59.999)	468.309
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 Vergiler		0	0	4.562	(51.935)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		0	0	4.562	(51.935)
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		0	0	(55.437)	416.374
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		47.316.844	10.780.947	15.494.248	8.240.372
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		47.316.844	10.780.947	15.494.248	8.240.372
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.887)	(130)	(656.427)	887
Ana Ortaklık Payları		47.319.731	10.781.077	16.150.675	8.239.485

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Sermaye Taahhütleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		15.000.000	37.391.542	(3.971.655)	0	15.623.939	(1.108.033)	(77.025)	0	0	0	0	3.435.797	80.196.938	23.610.003	170.101.507	35.794	170.137.301
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(23.610.003)	(23.610.003)	0	(23.610.003)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	2.923.336	--	172.891.119	815.567	--	--	--	--	0	10.290.897	(94.049.999)	47.319.731	140.190.652	(24.582)	140.166.070
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
30.09.2024İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	37.391.542	(1.048.318)	0	188.515.058	(292.465)	(77.025)	0	0	0	0	13.726.694	(13.853.061)	47.319.731	286.682.156	11.212	286.693.368
Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem																		
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	22-37	15.000.000	37.391.542	(4.451.718)	0	10.496.708	(1.084.073)	0	0	0	0	0	1.898.982	37.530.001	21.151.906	117.933.348	31.094	117.964.442
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(21.151.906)	(21.151.906)	0	(21.151.906)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	6.682.566	1.024.074	--	--	--	--	0	1.878.843	19.105.563	14.563.083	43.254.129	988.867	44.242.996
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	22-37	15.000.000	37.391.542	(4.451.718)	0	17.179.274	(59.999)	0	0	0	0	0	3.777.824	56.635.564	14.563.083	140.035.571	1.019.961	141.055.532

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 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.	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(98.595.000)	(24.343.958)
Dönem Karı/Zararı		47.319.731	14.563.083
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(9.263.211)	817.706
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	1.372.813	629.588
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(3.110.431)	912.577
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	(7.525.593)	(724.458)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemle İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(136.651.520)	(39.724.748)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(162.485.726)	(276.408.866)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(12.044.940.082)	(8.055.651.679)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	12.554.385.639	8.736.979.170
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	(20.246.470)	5.551.644
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	(463.364.881)	(450.195.016)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(98.595.000)	(24.343.958)
Ödenen Temettüleri			
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24		
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		21.208.448	(6.367.463)
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 Edilen Nakit Girişleri	5		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(1.024.369)	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	22.232.817	(6.367.463)
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 Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		68.782.659	41.383.396
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		172.891.119	6.682.566
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	(453.677)	(141.130)
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	(104.445.769)	37.280.736
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	815.567	1.024.074
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	(24.582)	(3.462.850)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(8.603.893)	10.671.975
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(8.603.893)	10.671.975
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	26.031.902	29.245.674
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	17.428.009	39.917.649

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 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 2024 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 13 kişidir. (31 Aralık 2023; 15)

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.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma 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 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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 iskontolu 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 .

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 kullandırmaktadır. Kredi değer düşüklüğü için Şirket’in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleşebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleşebilir değer ise 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 üretimi 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

-

b) 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Muhasebe politikasındaki değişikliklerin ve muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkilerinin ileriye dönük olarak uygulanması;

(a) Yeni bir muhasebe politikasındaki değişikliğin işlemlere, olaylara ve koşullara, söz konusu 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

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	6.550.198	7.123
Banka	10.877.811	26.024.779
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	17.428.009	26.031.902

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	1.024.369	0
Toplam	1.024.369	0

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.09.2024	31.12.2023
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

	30.09.2024	31.12.2023
TL Krediler	0	0
Euro Krediler	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	8.902	462.579
Toplam	8.902	462.579

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	30.09.2024	31.12.2023
TL Krediler	0	0
Euro Krediler	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Toplam	0	0

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
-Alıcılar	19.014.543.149	7.002.623.654
-Diğer Ticari Alacaklar	63.556.718	32.068.055
-Şüpheli Alacaklar	11.122.900	15.111.610
-Personelden Alacaklar	7.000	9.510
-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	1.573.560	12.070
Toplam	19.090.803.327	7.049.824.899
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(11.047.452)	(15.009.106)
Toplam	19.079.755.875	7.034.815.793

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.09.2024 için 135 ve 31.12.2023 için 61 gün arasında değişmektedir.

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

	30.09.2024	31.12.2023
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(15.009.106)	(9.930.806)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri		(5.078.300)
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	3.961.654	
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(11.047.452)	(15.009.106)

b) Ticari Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
-Satıcılar	20.320.551.701	7.772.172.371
-Ortaklara Borçlar	1.549.714	0
-Personele Borçlar	4.456.595	0
Toplam	20.326.558.010	7.772.172.371

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 30.09.2024 için 143 ve 31.12.2023 için 41 gün arasında değişmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Çeşitli Alacaklar	938.512.429	514.339.914
Toplam	938.512.429	514.339.914

b) Diğer Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Çeşitli Borçlar	0	7.015.209
Toplam	0	7.015.209

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
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

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	521.527.294	359.041.568
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri(-)	0	0
Toplam	521.527.294	359.041.568

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	35.373.309	1.159.125
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	0	0
Gelir Tahakkukları	0	0
Toplam	35.373.309	1.159.125

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	28.013	175.700
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	0
Toplam	28.013	175.700

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Vergi Varlığı	867.395	0
Toplam	867.395	0

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0	6.658.197
Toplam	0	6.658.197

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2023	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	30.09.2024
Binalar	36.637.504	0	0	(23.317.510)	13.319.994
Taşıtlar	18.018.598	0	0	(6.584.742)	11.433.856
Demirbaşlar	3.625.687	0	0	(1.963.406)	1.662.281
Toplam Maliyet	58.281.789	0	0	(31.865.658)	26.416.131

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Birikmiş				
Amortismanlar (-)	(17.013.112)	8.260.029		(8.753.083)
Net Defter Değeri	41.268.677		(23.605.629)	17.663.048

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

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Net Değer Artış	Çıkışlar	31.12.2023
Binalar	26.967.034	9.670.470		0	36.637.504
Taşıtlar	11.069.057	6.949.541		0	18.018.598
Demirbaşlar	2.578.096	1.047.591		0	3.625.687
Toplam Maliyet	40.614.187	17.667.602		0	58.281.789
	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar		31.12.2023
Birikmiş Amortismanlar (-)	11.061.582				(17.013.112)
Net Defter Değeri	29.552.605	11.716.072			41.268.677

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

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarları aşağıda gösterilmiştir;

	30.09.2024	31.12.2023
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	179.780	333.268
Toplam	179.780	333.268

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	0	0	0

Net Defter Değeri	0	0	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

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

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	0	0	0

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:

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 30.09.2024 itibari ile devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.
31.12.2023 dönemi yoktur.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.09.2024			31.12.2023		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	157.694.970	--	157.694.970	85.798.000	--	85.798.000
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	157.694.970		157.694.970	85.798.000		85.798.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2024 tarihi itibarıyla 0'dır. (31.12.2023; 0)

Tablodaki USD tutarları Merkez Bankası dönem sonu döviz alış kuru 34,1210 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 2024 itibarıyla taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Yoktur. (31.12.2023 ; Yoktur.)

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Açıklama	Veriliş Tarihi	Döviz Cinsi	Süresi	TL Tutarı
QNB FİNANS BANK	27.02.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	3.520.000,00
VAKIF BANK	28.03.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	3.700.000,00
QNB FİNANS BANK	02.05.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	4.300.000,00
GARANTİ BANKASI	29.05.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	3.700.000,00
QNB FİNANS BANK	20.09.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	115.970,00
ZİRAAT BANKASI	22.06.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	3.890.000,00
AKBANK	31.07.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	4.800.000,00
GARANTİ BANKASI	23.08.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	7.040.000,00
ZİRAAT BANKASI	27.09.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	7.860.000,00
QNB FİNANS BANK	31.10.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	7.597.000,00
VAKIF BANK	23.11.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	8.090.000,00
AKBANK	28.12.23	TL	KESİN VE SÜRESİZ	7.900.000,00
YAPI KREDİ BANKASI	29.01.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	5.792.000,00
YAPI KREDİ BANKASI	29.02.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	8.050.000,00
TÜRKİYE İŞ BANKASI	27.03.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	8.650.000,00
TÜRKİYE İŞ BANKASI	02.05.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	11.000.000,00
AKBANK	02.05.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	3.600.000,00
VAKIF BANK	28.05.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	10.350.000,00
QNB FİNANS BANK	26.06.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	10.910.000,00
GARANTİ BANKASI	25.07.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	4.000.000,00
AKBANK	25.07.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	4.200.000,00
TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI	27.08.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	6.010.000,00
ZİRAAT BANKASI	26.08.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	6.700.000,00
ZİRAAT BANKASI	20.09.24	TL	KESİN VE SÜRESİZ	15.920.000,00
TOPLAM				157.694.970,00

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 2023 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Banka	Veriliş Tarihi	Süresi	Döviz Cinsi	Tutarı
YAPIKREDİ BANKASI	4.09.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.345.000
YAPIKREDİ BANKASI	6.11.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	1.350.000
QNB FİNANSBANK	27.02.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.520.000
TÜRKİYE FİNANS KATILIM	9.03.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.575.000
VAKIFBANK	28.03.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.700.000
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI	12.04.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	1.450.000
QNB FİNANSBANK	2.05.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.300.000
QNB FİNANSBANK	12.05.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.915.000
GARANTİ BANKASI	29.05.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.700.000
GARANTİ BANKASI	5.06.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.350.000
ZİRAAT BANKASI	22.06.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.890.000
ZİRAAT BANKASI	11.07.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	1.550.000
AKBANK	31.07.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.800.000
AKBANK	8.08.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	1.426.000
GARANTİ BANKASI	23.08.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	7.040.000
ZİRAAT BANKASI	27.09.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	7.860.000
QNB FİNANSBANK	31.10.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	7.597.000
VAKIFBANK	23.11.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	8.090.000
AKBANK	28.12.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	7.900.000
AKBANK	9.10.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	1.260.000
VAKIFBANK	7.12.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.180.000
TOPLAM				85.798.000

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Aşağıda 30.09.2024 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 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Yoktur.

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

Dava Tarihi ve Dosya No	Davacı/Davalı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
7.11.2012	Glorya Tekst. San. Ve Tic. LTD. ŞTİ.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900 TL	Mahkeme davanın reddine karar verilmiş Yargıtay tarafından ONANMIŞ ve kesinleşmiştir.
06.03.2017	Denizbank A.Ş.	Şal Konf. San. Ve Tic. A.Ş.'ne borç olunmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat davası	43.172 TL	Mahkeme tarafından 09.03.2022 tarihinde davanın reddine karar verilmiştir. Varlık Şirketi mahkeme kararını İstinaf mahkemesi de istinaf talebi reddedilmiş ve karar lehimize kesinleşmiştir.
Toplam			66.072 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
31.03.2021 İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9053	MİRATA TEKSTİL İNŞ.İTH. VE İHR.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	315.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
31.03.2021 İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9054	BERMUTEKS TEKS.TURİZM İNŞ. VE SAN.DİŞ.TİC.A.Ş.	İLAMSIZ TAKİP	500.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
31.03.2021 İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9053	MİRATA TEKSTİL İNŞ.İTH. VE İHR.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	315.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
31.03.2021 İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9056	KM TEKSTİL SAN.VE DİŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	600.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10826	İNCİKON SAN.TİC.A.Ş.	İLAMSIZ TAKİP	475.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10827	ANSE SPOR GİYİM PAZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	133.564	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10828	EDS TEKSTİL SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	13.804	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10829	FAMEKS TEKSTİL SAN.DİŞ.TİC. İHT.İHR.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	12.085	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10830	ATASER BRODE TEKSTİL SAN. VE TİC.A.Ş.	İLAMSIZ TAKİP	8.043	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10831	MİNTEKSTİL SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	20.356	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10832	CANKUR İÇ VE DİŞ TİC.LTD.ŞTİ	İLAMSIZ TAKİP	7.476	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10833	DCK TEKSTİL VE KONF.SAN.TİC.A.Ş.	İLAMSIZ TAKİP	311.859	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10834	RFC DESEN TAS.TEKSTİL LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	52.782	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
20.02.2019 İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10835	SESİM İÇ VE DİŞ TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	8.036	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20.02.2019	AKAT TEKSTİL SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	8.036	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10836				
20.02.2019	MİLENYUM TEKSTİL TURZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	11.171	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10837				
20.02.2019	CAN TEKSTİL SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	314.345	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10838				
20.02.2019	ÖZFER TEKSTİL SAN. VE TİC.A.Ş.	İLAMSIZ TAKİP	716.648	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10839				
20.02.2019	ÖZFER TEKSTİL SAN. VE TİC.A.Ş.	İLAMSIZ TAKİP	1.622.310	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10839				
20.02.2019	BERKE TEKSTİL İPLİK SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	36.622	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10840				
5.04.2021	1-PAYS TEKS TEKSTİL İTH.İHR.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ. 2-HASAN YURĞA	İPOTEK	1.000.000	"1-İstanbul 2 .Sulh Hukuk Mahkemesi 2021/465 E. 2021/556 K. Dosyasından borçlunun eş ve çocuklarının Reddi Miras yaptıkları tespit edilmiştir. 2-İstanbul 2. Sulh Hukuk Mahkemesinin 2022/1 Tereke dosyasından terekeye tasfiyesi sonucu beklenmektedir. "
Bakırköy 13.İcra Müdürlüğü 2021/4367				
28.03.2023	OM TEKSTİL KONFEKSİYON SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	280.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
Küçükçekmece İcra Md. 2023/225841 E.				
28.03.2023	İDA TEKSTİL İPLİK SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İLAMSIZ TAKİP	836.647	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır . Bu nedenle işlemlere devam edilmemektedir
Küçükçekmece İcra Md. 2023/225833				
Toplam			7.283.784	

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

Yoktur. (31.12.2023 ; Yoktur.)

Şirket'in Devam Eden Davaları

Yoktur. (31.12.2023 ; Yoktur.)

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
İzin Karşılığı	0	0
Gider Tahakkukları*	1.000.000	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	0	0
Toplam	1.000.000	0

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.901.520	3.935.549
Toplam	2.901.520	3.935.549

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 41.828,42 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 2024 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,38 tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2023; 15.371,40 TL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	12.703.139	3.079.685
Hizmet Maliyeti	(6.155.423)	720.988
Faiz Maliyeti	(298.002)	(21.882)
Ödenen Kıdem Tazm.	(2.729.516)	(66.464)
Parasal (kazanç) / kayıp	(1.983.436)	(815.567)
Enflasyon Etkisi	1.364.758	1.038.789
Toplam	2.901.520	3.935.549

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.417.572	2.211.467
Ödenecek Vergi ve Fonlar	421.330	492.937
Toplam	2.838.902	2.704.404

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	6.401.849	858.600
İş Avansları	1.345.500	0
İndirilecek KDV	0	0
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0	301.070
Diğer KDV	0	0
Personel Avansları	0	0
Toplam	7.747.349	1.159.669

b) Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	3.049.249	8.258.972
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.228.737	1.638.656
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0	0
Toplam	4.277.986	9.897.628

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024		31.12.2023	
	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%
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	34.329.508		34.329.508	
	49.329.508		49.329.508	

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenmiş Sermaye	15.000.000	15.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	188.515.058	15.623.939
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(292.465)	(1.108.033)
Sermaye Taahhütleri	(77.025)	(77.025)
Sermaye Düzeltme Farkları	37.391.542	37.391.542
Geri Alınmış Paylar (-)	(1.048.318)	(3.971.655)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13.726.694	3.435.797
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	11.212	35.794
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(13.853.061)	80.196.938
Net Dönem Kârı/Zararı	56.891.264	23.610.003
Toplam	296.264.901	170.137.301

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Satış Gelirleri				
Yurt İçi Satışlar	148.529.647	50.425.341	76.151.752	22.257.327
Brüt Satışlar	0	0	0	0
Satış İadeleri (-)	0	0	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0	0	0
Net Satışlar	148.529.647	50.425.341	76.151.752	22.257.327

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

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Satışların Maliyeti (-)				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	0	(14.146.616)	(290.210)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0	0	0
Toplam	0	0	(14.146.616)	(290.210)

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	0	0	(44.988)	(1.035)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(70.669.671)	(24.870.943)	(40.670.853)	(13.651.748)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0	0	0
Toplam	(70.669.671)	(24.870.943)	(40.715.841)	(13.652.783)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Pavilion Giderleri	0	0	0	0
Diğer Pazarlama Giderleri	0	0	(44.988)	(1.035)
Toplam	0	0	(44.988)	(1.035)

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri	0	0	(9.873.129)	(9.645.843)
Brüt Memur Ücretleri	(50.119.857)	18.224.355	(14.503.840)	(10.556)
Danışmanlık Gideri	(4.693.519)	2.463.203,23	(4.603.307)	(260.914)
Kira Giderleri	(828.978)	(3.427.171)	(845.325)	(291.236)
Diğer Giderler	(9.096.206)	8.549.656	(7.328.954)	(2.952.483)
Dönem amortisman Gideri/(İptali)		(46.504)	0	0
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	(2.081.193)	1.593.528	(2.163.373)	641.146
UFRS Amortisman Bakiyesi	(1.372.813)	(524.441)	(305.397)	(108.447)
Taşıt Yakıt, Bakım Onarım Giderleri	(2.477.106)	(1.961.683)	(1.047.528)	(1.023.415)
Toplam	(70.669.671)	(24.870.943)	(40.670.853)	(13.651.748)

Personel Ücretleri

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Brüt Memur Ücretleri	(50.119.857)	18.224.355	(14.503.840)	(10.556)
Toplam	(50.119.857)	18.224.355	(14.503.840)	(10.556)

30 Eylül 2024 itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 13 kişidir. (31 Aralık 2023; 15)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Test ve Analiz Giderleri	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Kambiyo Karları	109.084	0	0	0
Faiz Gelirleri	18.771.292	5.092.724	5.703.515	1.737.999
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	19.514	0	0	0
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.669.565	846.634	3.889.725	396.814
Toplam	20.569.455	5.939.358	9.593.240	2.134.813

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Komisyon Giderleri (-)	0	0	0	0
Karşılık Giderleri (-)	0	(64.596)	(1.678.306)	155.826
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0	0	0
Kambiyo Zararları (-)	0	0	0	0
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0	0	0
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0	0	0
Diğer Gider Zararlar	(1.196.282)	(17.791)	(1.388.070)	2.602.143
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(2.472.929)	(1.834.940)	(29.268)	502.484
Toplam	(3.669.211)	(1.917.327)	(3.095.644)	3.260.453

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	0	1.548.086	0	0
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.592.748)	0	(872.716)	(419.770)
Toplam	(1.592.748)	1.548.086	(872.716)	(419.770)

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

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

Türkiye’de, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %25’tir. (2023; %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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	30.09.2024	30.09.2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(9.571.533)	(4.601.966)
Yapılan Ödeme (-)	0	0
Toplam (Net)	(9.571.533)	(4.601.966)
	30.09.2024	30.09.2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(9.571.533)	(4.601.966)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(58.921)	562.523
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	(9.630.454)	(4.039.444)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	56.947.298	19.589.129
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	(20.274.518)	88.779
İlaveler ve indirimler net	1.613.351	1.181.959
Kurumlar Vergisi Matrahı	38.286.131	20.859.867
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı	(9.571.533)	(4.601.966)
Vergi Karşılığı, (Net)	(9.571.533)	(4.601.966)

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 düzenlemiştir. 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 ve 2020 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır. 2021, 2022, 2023 ve Haziran, Eylül 2024 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmıştır.

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 tablolarla farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'dir 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Toplam Geçici Fark		
	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	10.014.577	(34.724.726)
Şüpheli Alacak Karşılığı	11.047.452	1.332.033
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.901.520	3.935.549
Gider Tahakkuku	0	0
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	0
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	0
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	3.469.582	(29.457.144)

Ertelenen Vergi		
	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	2.503.644	(8.681.181)
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.761.863	333.008
Kıdem Tazminatı Karşılığı	725.380	983.887
Gider Tahakkuku	0	0
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	0
Enflasyon Etkisi	0	14.022.483
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	0
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	867.396	6.658.197

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	30.09.2024
01 Ocak İtibariyle	903.396
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	(36.001)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	867.396

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ
Hisse Başına Kar

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	47.316.844	10.780.947	15.549.685	4.657.386
Hisse Başına Kar /Zarar	0,002	0	0,002	0

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	--	(59.999)	468.309
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	--	--	4.562	(51.935)

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
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 2024 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:

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	9.748.571	10.554.259
Toplam	9.748.571	10.554.259

Üst yönetime sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi mali menfaatlerin 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

	30.09.2024	31.12.2023
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	786.780	18.136
Personelden Alacaklar	793.780	3.444
Toplam	1.580.560	21.580

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	30.09.2024	31.12.2023
Ortaklara Borçlar	1.549.714	0
Personele Borçlar	4.456.595	0
Toplam	6.006.309	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

Şirketin ilişkili taraflara verilmiş teminat rehin ve ipoteği yoktur. (31.12.2023; Yoktur)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	6.311.512	7.638.824
Toplam	6.311.512	7.638.824

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 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30.09.2024					31.12.2023				
	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	80.026	1.604	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	0	0	0	0	0	92.537	1.855	0	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	172.563	3.459	0	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	172.563	3.459	0	0	0
10. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	62.676	1.567	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	62.676	1.567	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	109.886	1.892	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	109.886	1.892	0	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 2024 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				
30.09.2024				
	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				
31.12.2023				
	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	7.567	(7.567)	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.567	(7.567)	0	0
Avro kurunun %10 değişmesiye				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü			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)	7.567	(7.567)	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 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			
		30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		--	--
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		8.902	462.579
Değişken faizli finansal araçlar		0	0
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		0	0

30 Eylül 2024 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 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkil i Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.580.560	19.079.755.875	--	938.512.429	17.428.009	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	1.580.560	19.076.594.755	--	938.512.429	17.428.009	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--		--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--		--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--		--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Tü re v Ar aç lar	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)	21.580	7.034.794.213	--	514.339.914	26.031.902	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	21.580	7.034.794.213	--	514.339.914	26.031.902	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--		--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--		--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--		--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2024

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)	20.326.558.010	20.326.558.010	--	20.326.558.010	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 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)	7.772.172.371	7.772.172.371		7.772.172.371	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	7.015.209	7.015.209		7.015.209	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2024 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 13 karar no ile onaylanmış ve 11/11/2024 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 01.01.2024 – 30.09.2024 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (98.595.000) TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 21.208.448 TL nakit girişi olmuştur. Finansman faaliyetlerinden 68.782.659 TL nakit girişi görülmüştür. Net nakit dengesi çıkışı (8.603.893) TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2023 – 30.09.2023 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (24.343.958) TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak TL nakit (6.367.463) çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden 41.383.396 TL'lik nakit girişi görülmüştür. Net nakit dengesi girişi 10.671.975 TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2024 - 30.09.2024 döneminde özkaynakları 296.264.901 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 56.891.264 TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2023 - 30.09.2023 döneminde özkaynakları 141.055.532 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 14.563.083 TL'lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.