

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2024

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Olumlu Görüş

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Olumlu Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS’lere”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Bağımsızlık Standartları Dâhil”) (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Kilit denetim konuları	Kilit denetim konuları için uygulanan denetim prosedürleri
Ticari Borçlar	
Şirket'in ticari borçlar kalemine ilişkin açıklamaları 9 numaralı dipnotta yer almaktadır. Ticari borçlar Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarındaki pasif toplamının %99'unu oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlık ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, denetim standartlarımızda ciddi risk olarak değerlendirilebilmektedir. Ancak, söz konusu risklerin bertaraf edilmesine ilişkin gerekli açıklamalar yan sütunda belirtilmiştir.	Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir: · Şirket'in ticari borçlarının %94'ü için doğrulama yazısı temin edilerek şirket kayıtları ile karşılaştırılmıştır, · Şirket'in yabancı para borçlarına ilişkin kur değerlemeleri kontrol edilmiştir. · Şirket'in ticari borçlarının dönem içerisindeki ödemelerine ilişkin olarak dekont örnekleri temin edilerek muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir, · Şirket'in ticari borçlarına reeskont işlemi uygulanarak gerçek yükümlülük hesaplanmıştır.



<i>Ticari Alacaklar</i>	
Şirket'in ticari alacaklar kalemine ilişkin açıklamaları 9 numaralı dipnotta yer almaktadır. Ticari alacaklar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının %95'ini oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlık ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, denetim standartlarımızda ciddi risk olarak değerlendirilebilmektedir. Ancak, söz konusu risklerin bertaraf edilmesine ilişkin gerekli açıklamalar yan sütunda belirtilmiştir.	Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir: · Şirket'in ticari alacaklar %94'ü için doğrulama yazısı temin edilerek şirket kayıtları ile karşılaştırılmıştır ilgili tutarlar ticari borçlar ile aynı firmalardan oluşmaktadır. Cari denge sağlanarak doğrulama gerçekleştirilmiştir. · Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin reeskont ve alacak devir hızı çalışmaları kontrol edilmiştir, · Şirket'in ticari şüpheli olarak kaydettiği alacak kalemleri gözden geçirilmiş, söz konusu kalemler dışında şüpheli alacak bulunup bulunmadığı test edilmiştir, · Şirket'in yabancı para alacaklarına ilişkin kur değerlemeleri kontrol edilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.



Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup’ un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup’ un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’ un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin Dördüncü Fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu, 27/02/2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Mustafa Ozan Mısırlıoğlu, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 03/03/2025

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	8-47
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	18
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	18
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	18
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	18
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	19
12. STOKLAR.....	20
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	20
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	23
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
19. KARŞILIKLAR	26
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
22. ÖZKAYNAKLAR	33
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	34
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	35
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	35
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	36
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	37
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	39
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	39
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	40
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	40
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	47
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	47
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	47

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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		31.12.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		20.716.883.347	8.442.286.579
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	100.483.826	27.664.100
Finansal Yatırımlar	5	1.024.369	--
Ticari Alacaklar (Net)	9	19.685.152.566	7.475.875.164
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	19.685.128.097	7.475.852.231
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	24.469	22.933
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	739.610.953	546.611.913
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	739.610.953	546.611.913
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	--	--
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	177.111.246	381.553.441
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	--	1.231.804
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	10.784.015	8.117.777
Diğer Dönen Varlıklar	21	2.716.372	1.232.380
ARA TOPLAM		20.716.883.347	8.442.286.579
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		20.716.883.347	8.442.286.579
Duran Varlıklar		50.476.919	44.042.936
Finansal Yatırımlar	5	126.477	--
Ticari Alacaklar (Net)	9		
- 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	48.030.846	43.856.220
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16		
Peşin Ödenmiş Giderler	13	2.319.595	186.715
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14		
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		50.476.918	44.042.935
TOPLAM VARLIKLAR		20.767.360.265	8.486.329.514

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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		31.12.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.531.330.599	8.294.266.648
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7		
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	1.604.191	491.583
Ticari Borçlar (Net)	9	20.488.161.553	8.259.486.866
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	20.488.161.553	8.259.486.866
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	2.273.107	2.873.971
Diğer Borçlar	10	10.753.545	7.455.061
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	10.753.545	7.455.061
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	18.314.972	13.440.960
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.000.000	--
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.000.000	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	9.223.231	10.518.207
ARA TOPLAM		20.531.330.599	8.294.266.648
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		20.531.330.599	8.294.266.648
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.521.212	11.257.973
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.095.172	--
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (Net)	9		
- 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		
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11		
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	5.061.622	4.182.307
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		5.061.622	4.182.307
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	2.364.418	7.075.666
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.521.212	11.257.973
ÖZKAYNAKLAR	22	226.508.454	180.804.893
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye		226.493.919	180.766.855
Sermaye Düzeltme Farkları		15.000.000	15.000.000
Sermaye Taahhütleri		46.310.951	46.310.951
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.297.341)	(4.220.677)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		34.900.753	16.603.559
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(1.167.586)	(1.177.508)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
- 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		4.305.180	3.651.221
Net Dönem Karı/Zararı		89.311.457	34.087.832
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		39.130.505	70.511.478
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.535	38.038
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		226.508.454	180.804.893
TOPLAM KAYNAKLAR		20.767.360.265	8.486.329.514

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Hasılat	23	218.687.017	176.683.660
Satışların Maliyeti (-)	23	--	(20.524.264)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		218.687.017	156.159.396
BRÜT KAR/ZARAR		218.687.017	156.159.396
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(79.769.997)	(87.875.396)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	--	(66.492)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	34.969.244	21.507.300
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(2.342.867)	(2.936.438)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		171.543.397	86.788.370
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları		--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		171.543.397	86.788.370
Finansal Gelirler	27	--	--
Finansman Giderleri (-)	27	(5.084.624)	(2.089.009)
Parasal Kazanç Kayıp	27	(52.131.053)	(30.112.133)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	114.327.720	54.587.228
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(25.011.757)	(20.557.921)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(29.032.032)	(13.440.960)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	4.020.275	(7.116.961)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	89.315.963	34.029.307
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı			
DÖNEM KARI/ZARARI		89.315.963	34.029.307
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		89.315.963	34.029.307
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.506	(58.525)
- Ana Ortaklık Payları		89.311.457	34.087.832
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	5,95	2,27
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(998.952)	(4.220.677)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30	(998.952)	(4.220.677)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		(1.297.341)	(4.220.677)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		298.389	--
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		(998.952)	(4.220.677)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		88.317.011	29.808.630
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		88.317.011	29.808.630
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.506	58.525
Ana Ortaklık Payları		88.312.505	29.750.105

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

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar			
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Sermaye Taahhütleri	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem		15.000.000	46.310.951	(4.220.677)	0	16.603.559	(1.177.506)	0	0	0	0	0	3.651.221	70.511.478	34.087.832	180.766.858	38.038	180.804.894
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)																		
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(34.087.832)	(34.087.832)	0	(34.087.832)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	2.923.336	--	18.297.194	9.920	--	--	--	--	0	653.959	(31.380.973)	89.311.457	79.814.894	(23.503)	79.791.391
Sermaye Artırımı		0	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
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
31.12.2024İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	46.310.951	(1.297.341)	0	34.900.753	(1.167.586)	0	0	0	0	0	4.305.180	39.130.505	89.311.457	226.493.919	14.535	226.508.454
Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem																		
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	22-37	15.000.000	(81.854)	-	-	24.971.365	(2.578.979)	-	-	-	-	-	4.517.623	113.208.415	10.819.599	212.248.975	73.973	212.322.948
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(10.819.599)	(10.819.599)	--	(10.819.599)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	(4.220.677)	--	(8.367.807)	1.401.472	--	--	--	--	--	(866.401)	(42.696.938)	34.087.832	(20.662.521)	(35.935)	(20.698.456)
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.12.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	22-37	15.000.000	46.310.951	(4.220.677)	-	16.603.558	(1.177.508)	-	-	-	-	-	3.651.221	70.511.478	34.087.832	180.766.855	38.038	180.804.894

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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 31.12.2024	01.01.2023 30.12.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		118.418.839	26.370.268
Dönem Karı/Zararı		89.311.457	34.087.832
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.042.080	(13.157.474)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	0	397.352
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	6.753.327	(1.707.777)
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	(4.711.247)	(11.847.049)
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		(27.065.302)	(5.439.910)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	204.442.194	6.868.029
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(12.209.252.933)	1.421.715.514
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	12.228.674.688	(1.297.681.942)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	1.877.030	(38.163.465)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	(198.675.677)	(87.298.226)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettümler			
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24		
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.198.995)	(1.585.885)
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	(1.024.369)	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	(4.174.626)	(1.585.885)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Verilen Nakit Avans ve Borçlarlar			
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler			
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları			
Türev Araçlardan Nakit Girişleri			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	11		
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(40.400.119)	(66.694.898)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.297.194	(8.367.807)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	0	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	3.207.780	(1.089.014)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Nakit Giriş/Çıkışları	22	(61.891.510)	(58.603.616)
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22		
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	9.920	1.401.472
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	(23.502)	(35.934)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		72.819.725	(41.910.515)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		72.819.725	(41.910.515)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	27.664.100	69.574.615
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	100.483.825	27.664.100

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 17 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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31.12.2024	1,00	1,0000
31.12.2023	1,44	1,35860
31.12.2022	2,37	2,2386
31.12.2021	3,90	3,6774

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

31 Aralık 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.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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.

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

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamalar, 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 – Aralık 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

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

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 .

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 amortisman tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

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

Finansal araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

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

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

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

(ii) Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

(iii) Satım ve geri alım anlaşmaları

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

(iv) Ticari Alacaklar ve kredi değer düşüklüğü karşılığı

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

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

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.

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)

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

iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,

(v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),

(vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

(k) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

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

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

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

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

Nakit akım tablosu

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

Sermaye ve temettüleri

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 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 alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

-
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.

- 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 yansıtacaktır.
- 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 işlemten 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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

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 itibariyle mevcut olan durum hakkında bilgi veriyorsa,
 - (ii) Önceki döneme ait finansal tabloların onaylandığı tarihte mevcutsa. Muhasebe politikasındaki değişikliklerin ve muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkilerinin ileriye dönük olarak uygulanması;
- (a) Yeni bir muhasebe politikasındaki değişikliğin işlemlere, olaylara ve koşullara, söz konusu 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

	31.12.2024	31.12.2023
Kasa	7.038.009	7.569
Banka	93.445.817	27.656.531
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	100.483.826	27.664.100

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli	31.12.2024	31.12.2023
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	1.024.369	0
Toplam	1.024.369	0
Uzun Vadeli	31.12.2024	31.12.2023
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	126.477	0
Toplam	126.477	0

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	31.12.2024	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

	31.12.2024	31.12.2023
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.604.191	491.583
Toplam	1.604.191	491.583

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	31.12.2024	31.12.2023
TFRS 16 Kiralamalar	2.095.172	0
Toplam	2.095.172	0

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	31.12.2024	31.12.2023
-Alıcılar	19.547.438.675	7.441.687.514
-Diğer Ticari Alacaklar	137.613.974	34.078.719
-Şüpheli Alacaklar	11.122.900	16.059.107
-Personelden Alacaklar	7.000	10.107
-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	17.469	12.827
Toplam	19.696.200.019	7.491.848.274
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(11.047.452)	(15.973.110)
Toplam	19.685.152.566	7.475.875.164

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

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 31.12.2024 için 53 ve 31.12.2023 için 61 gün arasında değişmektedir.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(15.973.110)	(9.930.806)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	4.925.658	(6.042.304)
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	--	--
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(11.047.452)	(15.973.110)

b) Ticari Borçlar

	31.12.2024	31.12.2023
-Satıcılar	20.488.161.553	8.259.486.866
-Ortaklara Borçlar	0	0
-Personele Borçlar	0	0
Toplam	20.488.161.553	8.259.486.866

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 31.12.2024 için 56 ve 31.12.2023 için 43 gün arasında değişmektedir.

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31.12.2024	31.12.2023
Diğer Çeşitli Alacaklar	739.610.953	546.611.913
Toplam	739.610.953	546.611.913

b) Diğer Borçlar

	31.12.2024	31.12.2023
Diğer Çeşitli Borçlar	10.753.545	7.455.061
Toplam	10.753.545	7.455.061

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2024	31.12.2023
Alınan Avanslar	0	0
Toplam	0	0

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

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2024	31.12.2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	31.12.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	177.111.246	381.553.441
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri(-)	0	0
Toplam	177.111.246	381.553.441

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	0	1.231.804
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	0	0
Gelir Tahakkukları	0	0
Toplam	0	1.231.804

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2024	31.12.2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.319.595	186.715
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	0
Toplam	2.319.595	186.715

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	31.12.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Vergi Varlığı	0	0
Toplam	0	0

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

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	2.364.418	7.075.666
Toplam	2.364.418	7.075.666

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31.12.2023	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	31.12.2024
Binalar	38.934.672	0	0	0	38.934.672
Taşıtlar	19.148.363	10.918.214	0	0	30.066.577
Demirbaşlar	3.853.017	110.648	0	0	3.963.665
Toplam Maliyet	61.936.052	11.028.863	0	0	72.964.915

	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Birikmiş Amortismanlar (-)	(18.079.833)	(6.854.236)	--	(24.934.069)
Net Defter Değeri	43.856.220			48.030.846

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	11.967.638	0	0	38.934.672
Taşıtlar	11.069.057	8.079.306	0	0	19.148.363
Demirbaşlar	2.578.096	1.274.921	0	0	3.853.017
Toplam Maliyet	40.614.187	21.321.865	0	0	61.936.052

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Birikmiş Amortismanlar (-)	(11.061.582)	(7.018.251)		(18.079.833)
Net Defter Değeri	29.552.605			43.856.220

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

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

	31.12.2024	31.12.2023
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	48.321.283	333.268
Toplam	48.321.283	333.268

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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	31.12.2024
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	31.12.2024
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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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:

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

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 31.12.2024 itibarıyla devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.
31.12.2023 dönemi yoktur.

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	31.12.2024			31.12.2023		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	134.650.000	--	134.650.000	68.304.970	--	68.304.970
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	134.650.000	--	134.650.000	68.304.970	--	68.304.970

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31.12.2024 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.

31 Aralık 2024 itibarıyla taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Yoktur. (31.12.2023 ; Yoktur.)

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

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Açıklama	Veriliş Tarihi	Döviz Cinsi	Süresi	TL Tutarı
YAPI KREDİ BANKASI	Oca.24	--	29.02.24	8.050.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	Şub.24	--	27.03.24	8.650.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	Mar.24	--	02.05.24	11.000.000
AKBANK	Mar.24	--	02.05.24	3.600.000
VAKIF BANK	Nis.24	--	28.05.24	10.350.000
QNB FİNANS BANK	May.24	--	26.06.24	10.910.000
GARANTİ BANKASI	Haz.24	--	25.07.24	4.000.000
AKBANK	Haz.24	--	25.07.24	4.200.000
TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI	Tem.24	--	27.08.24	6.010.000
ZİRAAT BANKASI	Tem.24	--	26.08.24	6.700.000
ZİRAAT BANKASI	Ağu.24	--	20.09.24	15.920.000
ZİRAAT BANKASI	Eyl.24	--	24.10.24	3.250.000
YAPI KREDİ BANKASI	Eyl.24	--	24.10.24	15.000.000
ZİRAAT BANKASI	Eki.24	--	02.12.24	12.000.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	Eki.24	--	02.12.24	3.200.000
GARANTİ BANKASI	Kas.24	--	31.12.24	7.000.000
AKBANK	Kas.24	--	31.12.24	4.810.000
TOPLAM				134.650.000

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
QNB FİNANS BANK	Oca.23	27.02.23	--	3.520.000
VAKIF BANK	Şub.23	28.03.23	--	3.700.000
QNB FİNANS BANK	Mar.23	02.05.23	--	4.300.000
GARANTİ BANKASI	Nis.23	29.05.23	--	3.700.000
QNB FİNANS BANK	Nis.23	20.09.24	--	115.970
ZİRAAT BANKASI	May.23	22.06.23	--	3.890.000
AKBANK	Haz.23	31.07.23	--	4.800.000
GARANTİ BANKASI	Tem.23	23.08.23	--	7.040.000
ZİRAAT BANKASI	Ağu.23	27.09.23	--	7.860.000
QNB FİNANS BANK	Eyl.23	31.10.23	--	7.597.000
VAKIF BANK	Eki.23	23.11.23	--	8.090.000
AKBANK	Kas.23	28.12.23	--	7.900.000
YAPI KREDİ BANKASI	Ara.23	29.01.24	--	5.792.000
TOPLAM				68.304.970

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Aşağıda 31.12.2024 tarihi itibarıyla 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.

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Yoktur.

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

Şirketin Dönem İçinde Lehe veya Aleyhe Sonuçlanmış ve Kesinleşmiş Her Türlü Davalar				
Dosya Tarihi ve Dosya No	Davacı/ Davalı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
28.08.2018 Küçükçekmece 4. Sulh Hukuk Mahk. 2022/1 Tereke	Fleetcorp Op. Araç Kiralama ve Tur A.Ş.	Tevdii Mahalli Tayini	Kiralık araçların teslimine ilişkin dava	Dava devam ederken araçlar kayyum onayı ile otoparka teslim edilmiş ve davdan feragat edilmiştir.
07.11.2012 Bakırköy 1. Asliye Ticaret Mahkemesi 2014/623	Glorya Teks. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900,00	Mahkeme davanın reddine karar verilmiş. Yargıtay tarafından ONANMIŞ ve kesinleşmiştir
06.03.2017 İstanbul 5. İcra ve Ceza Mahkemesi 2018/624	Denizbank A.Ş. (Efes Varlık Yönetim A.Ş.)	Şal Konf. San. Ve Tic. A.Ş.'ne borç olunmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat davası	43.112,00	Mahkeme tarafından 09.03.2022 tarihinde davanın REDDİNE karar verilmiş, Varlık şirketşi mahkeme kararını İstinaf etmişse de istinaf talebini REDDETMİŞ ve karar lehimize kesinleşmiştir

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

Şirket Lehine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Şirket Lehine 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	Mirata Tekstil İnşaat İth. Ve İh. San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	315.000,00	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
31.03.2021 İstanbul 2. İcra Müdürlüğü 2021/9054	Bermuteks Tekst. Turizm İnş. Ve San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	500.000,00	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
31.03.2021 İstanbul 2. İcra Müdürlüğü 2021/9056	Km. Tekstil San. Ve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	600.000,00	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10826	İncikon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	495.000,07	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10827	Anse Spor Giyim Paz. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	133.564,69	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.

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

20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10828	Eds Tekstil San. Tic Ltd. Şti.	İlamsız Takip	13.804,61	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10829	Fameks Tekstil San. Dış Tic. İht. İhr. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	12.085,06	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10830	Ataser Brode Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	8.043,40	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10831	Nintekstil San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	20.356,01	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10832	Cankur İçve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	7.476,00	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10833	DVK Tekstil ve Konf. San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	311.859,41	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10834	RFC Desen Tas. Tekstil Ltd. Şti.	İlamsız Takip	52.782,78	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.

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

20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10835	Sesim İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	8.035,51	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10836	Akat Tekstil San. Ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	11.171,47	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10837	Milenyum Tekstil Tur. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	314.344,80	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10838	Cantekstil San. Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	716.648,23	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10839	Özfer Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	1.622.310,04	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10840	Berke Tekstil İplik San ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	36.622,38	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.

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

05.04.2021 Bakırköy 13. İcra Müdürlüğü 2021 /4367	1- Pays Tekstil İth. İhr. San. Ve Tic. Ltd. Şti. 2- Hasan Yurğa	İpotek	1.000.000,00	1- İstanbul 2 Sulh Mahkemesi 2021/465 E. 2021/556 K. Dosyasından borçlunun eş ve çocuklarının Reddi Miras yaptıkları tespit edilmiştir. 2- İstanbul 2. Sulh Mahkemesinin 2022/1 Tereke dosyasından terekeye tasfiyesi sonucu beklenmetedir.
30.12.2021 İstanbul 2. Sulh Hukuk Mahk. 2022/1 Tereke	Hasan Yurğa	Tereke		Tasfiye memuru ile taşınmazın bulunduğu silivriye keşfe gidilmiş olup taşınmazın satış işlemleri için
28.03.2023 Küçükçekmece İcra Md. 2023/225841 E.	OM Tekstil Konfeksiyon San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	280.000,00	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.
28.03.2023 Küçükçekmece İcra Md. 2023/ 225833	İda Tekstil İplik San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	836.646,77	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam edilememektedir.

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Yoktur.

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

Yoktur. (31.12.2023 ; Yoktur.)

Şirket'in Devam Eden Davaları

Yoktur. (31.12.2023 ; Yoktur.)

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

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2024	31.12.2023
İzin Karşılığı	0	0
Gider Tahakkukları*	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	1.000.000	0
Toplam	1.000.000	0

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.061.622	4.182.307
Toplam	5.061.622	4.182.307

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.

31 Aralık 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, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,92 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalara 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 41.828,42 tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2023; 23.489,38 TL)

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	4.182.307	3.079.685
Hizmet Maliyeti	(4.750.294)	720.988
Faiz Maliyeti	(361.034)	(21.882)
Ödenen Kıdem Tazm.	(542.925)	(66.464)
Parasal (kazanç) / kayıp	(805.647)	(815.567)
Enflasyon Etkisi	7.339.215	1.285.547
Toplam	5.061.622	4.182.307

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2024	31.12.2023
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.050.104	2.350.126
Ödenecek Vergi ve Fonlar	223.003	523.844
Toplam	2.273.107	2.873.970

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2024	31.12.2023
Devreden KDV	735.897	912.434
İş Avansları	0	0
İndirilecek KDV	0	0
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	1.980.475	319.946
Diğer KDV	0	0
Personel Avansları	0	0
Toplam	2.716.372	1.232.380

b) Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2024	31.12.2023
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	31.12.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	7.994.494	8.776.810
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.228.737	1.741.397
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0	0
Toplam	9.223.231	10.518.207

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

22. ÖZKAYNAKLAR

Grup hisseleri A ve B grubu olarak ikiye ayrılmıştır. A grubu hisseler sahibine 15 (onbeş) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları ve Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2024		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%
Sermaye	15.000.000	100%	15.000.000	100%
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları(*)	46.310.951		46.310.951	
Toplam	61.310.951		61.310.951	

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Ödenmiş Sermaye	15.000.000	15.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	34.900.753	16.603.559
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(1.167.586)	(1.177.506)
Sermaye Taahhütleri		
Sermaye Düzeltme Farkları	46.310.951	46.310.951
Geri Alınmış Paylar (-)	(1.297.341)	(4.220.677)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.305.180	3.651.221
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14.535	38.038
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	39.130.505	70.511.478
Net Dönem Kârı/Zararı	89.311.457	34.087.832
Toplam	226.508.454	180.804.893

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Satış Gelirleri		
Yurt İçi Satışlar	218.687.017	176.683.660
Brüt Satışlar	218.687.017	176.683.660
Satış İadeleri (-)	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0
Net Satışlar	218.687.017	176.683.660

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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Satışların Maliyeti (-)		
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	(20.524.264)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0
Toplam	0	(20.524.264)

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

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	0	(66.492)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(79.769.997)	(87.875.396)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Toplam	(79.769.997)	(87.941.888)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
TGS Kumaş Diğer Pazarlama Giderleri	0	(66.492)
Toplam	0	(66.492)

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

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri	0	0
Brüt Memur Ücretleri	(1.735.410)	(36.361.242)
Danışmanlık Gideri	(6.974.112)	(6.218.535)
Dönem Amortisman Gideri/İptali	0	(685.028)
Kira Giderleri	(452.750)	(1.077.630)
Bakım Onarım Giderleri	(2.012.873)	(880.289)
Diğer Giderler	(1.163.756)	(10.339.167)
Endeks Enflasyon Farkı	(79.678.803)	(30.761.309)
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	(1.813.748)	(1.839.871)
UFRS Amortisman Bakiyesi	14.061.455	287.675
Toplam	(79.769.997)	(87.875.396)

Personel Ücretleri

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Brüt Memur Ücretleri	(1.735.410)	(36.361.242)
Toplam	(1.735.410)	(36.361.242)

31 Aralık 2024 itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 17 kişidir. (31 Aralık 2023; 15)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Test ve Analiz Giderleri	0	0
Toplam	0	0

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Kambiyo Karları	0	0
Faiz Gelirleri	25.897.745	12.196.925
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0
Reeskont Gelirleri	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	9.071.499	9.310.375
Toplam	34.969.244	21.507.300

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Komisyon Giderleri (-)	0	0
Karşılık Giderleri (-)	0	0
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0
Kambiyo Zararları (-)	0	0
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
Diğer Gider Zararlar	(2.342.867)	(2.936.438)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0	0
Toplam	(2.342.867)	(2.936.438)

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	0	0
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.084.624)	(2.089.009)
Toplam	(5.084.624)	(2.089.009)

27. PARASAL KAZANÇ KAYIP

Parasal Olmayan Kalemler	31.12.2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(193.573.563)
Maddi Duran Varlıklar	20.748.955
Madd Olmayan Duran Varlıklar	--
Ödemiş Sermaye	46.310.951
Hisse Senedi İhraç Primleri	3.444.279
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.122.303
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	(265.200.051)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	141.442.510
Hasılat	218.687.017
Satışların Maliyeti	--
Genel Yönetim Giderleri	(79.769.997)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.746.329
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(19.136.215)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları	--
Finansman Gelirleri	--
Finansman Giderleri	(5.084.623)
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)	(52.131.053)

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

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

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

Türkiye’de, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %25’tir. (2023; %23)

31 Aralık 2024 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %25 olarak ilan edilmiştir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %25 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.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(29.032.032)	(13.440.960)
Yapılan Ödeme (-)	0	0
Toplam (Net)	(29.032.032)	(13.440.960)
	31.12.2024	31.12.2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(29.032.032)	(13.440.960)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	4.020.275	(7.116.961)
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	(25.011.757)	(20.557.921)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	114.327.721	54.587.228
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	--	(823.388)
İlaveler ve indirimler net	--	--
Kurumlar Vergisi Matrahı	116.128.128	53.763.840
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı	(29.032.032)	(13.440.960)
Vergi Karşılığı, (Net)	(29.032.032)	(13.440.960)

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 2024 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmıştır.

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

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir. 31 Aralık 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	
	31.12.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(48.748.660)	(34.408.142)
Şüpheli Alacak Karşılığı	0	4.182.306
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.061.622	1.923.173
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	(43.687.038)	(28.302.662)

	Ertelenen Vergi	
	31.12.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(12.187.165)	(8.602.035)
Şüpheli Alacak Karşılığı	0	1.045.577
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.265.406	480.793
Gider Tahakkuku	0	0
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	0
Enflasyon Etkisi	0	(41.295)
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	0
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	(10.921.759)	(7.116.961)

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	31.12.2024
01 Ocak İtibariyle	(4.900.766)
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	(6.020.994)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(10.921.759)

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 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 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.000.000	15.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	89.315.964	34.029.307
Hisse Başına Kar /Zarar	5,95	2,27

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	(998.952)	(4.220.677)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	--
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	--	--

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 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
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
31 Aralık 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
	31.12.2024	31.12.2023
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	14.725.641	10.554.259
Toplam	14.725.641	10.554.259

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

	31.12.2024	31.12.2023
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	17.469	12.827
Personelden Alacaklar	7.000	10.107
Toplam	24.469	22.934

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	31.12.2024	31.12.2023
Ortaklara Borçlar	0	0
Personele Borçlar	0	0
Toplam	0	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

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

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	10.784.015	8.117.777
Toplam	10.784.015	8.117.777

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.

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

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

Şirket'in 31 Aralık 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										
	31.12.2024					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
31 Aralık 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				
31.12.2024				
	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

Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		--	--
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler			
Değişken faizli finansal araçlar		0	0
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		0	0

31 Aralık 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 (508.462) 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 oluşturması 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
31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 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)	24.469	19.685.128.097	--	739.610.953	100.483.826	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımları*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	24.469	19.685.128.097	--	739.610.953	100.483.826	--	--
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)	--	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	22.934	7.475.852.231	--	546.611.913	27.664.100	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	22.934	7.475.852.231	--	546.611.913	27.664.100	--	--
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
31 Aralık 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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 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)	20.488.161.553	20.488.161.553	--	20.488.161.553	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.604.191	1.604.191	--	1.604.191	--	--
Diğer Borçlar	10.753.545	10.753.545	--	10.753.545	--	--

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)	8.259.486.865	8.259.486.865	--	8.259.486.865	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	491.583	491.583	--	491.583	--	--
Diğer Borçlar	7.455.062	7.455.062	--	7.455.062	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

03/03/2025 tarihi itibari ile Mali Tablolar ve dipnotlar, TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Bşk. Burak TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Çağla POLAT, Yönetim Kurulu Üyesi Engin NUKAN, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Levent ÖĞÜLMÜŞ, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Ünal AYDAL tarafından 2025/02 karar no ile onaylanmış ve 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 – 31.12.2024 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 118.418.838 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (5.198.995) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (40.400.118) TL nakit çıkışı görülmüştür. Net nakit dengesi girişi 72.819.725 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2023 – 31.12.2023 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak - 26.370.270 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak TL nakit (1.585.885) çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (66.694.900) TL'lik çıkışı girişi görülmüştür. Net nakit dengesi çıkışı (41.910.515) TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2024 - 31.12.2024 döneminde özkaynakları 226.508.454 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 89.311.457 TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2023 – 31.12.2023 döneminde özkaynakları 180.804.893 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 34.087.832 TL'lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.