



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

TGS DIŞ TİCARET A.Ő. Finansal Rapor Konsolide 2025 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

2025 2. 3 Aylık Finansal Tablolar



**MERKEZİ KAYIT
İSTANBUL**

Türkiye Sermaye Piyasaları - Merkezi
Saklanması ve Vadi Depolama Kurululuđu

Bağımsız Denetim Kuruluşu	ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN

SINIRLI DENETİM RAPORU

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kuruluna

1. Giriş

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 19/08/2025

ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

MUSTAFA OZAN MISIRLIOĞLU, SMMM

SORUMLU DENETÇİ

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2025	Önceki Dönem 31.12.2024
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	18.866.480	117.238.429
Finansal Yatırımlar	5	15.841.781	1.195.172
Ticari Alacaklar	9	16.344.731.531	22.967.441.215
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	40.863	28.549
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	16.344.690.668	22.967.412.666
Diğer Alacaklar	10	1.187.649.184	862.933.169
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.187.649.184	862.933.169
Stoklar	12	409.708.408	206.642.652
Peşin Ödenmiş Giderler	13	229.126	
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	12.031.618	12.582.134
Diğer Dönen Varlıklar	21	14.874.992	3.169.298
ARA TOPLAM		18.003.933.120	24.171.202.069
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		18.003.933.120	24.171.202.069
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	5	7.342.917	147.566
Maddi Duran Varlıklar	15	60.686.948	56.039.476
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.494.798	2.706.363
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		69.524.663	58.893.405
TOPLAM VARLIKLAR		18.073.457.783	24.230.095.474
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	1.422.812	1.871.673
Ticari Borçlar	9	17.773.033.921	23.904.343.362
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	51.611	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	17.772.982.310	23.904.343.362
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	5.063.359	2.652.123
Diğer Borçlar	10	4.117.696	12.546.584
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	4.117.696	12.546.584
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	13.449.872	21.368.798
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.574.392	1.166.739
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.574.392	
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.000.000	1.166.739
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	9.180.065	10.761.106
ARA TOPLAM		17.808.842.117	23.954.710.385
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.808.842.117	23.954.710.385
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.445.024	2.444.520
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	5.922.092	5.905.593
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	5.922.092	5.905.593
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	1.106.332	2.758.659
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.473.448	11.108.772
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		17.817.315.565	23.965.819.157
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	22	256.067.489	264.259.358
Ödenmiş Sermaye		15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		56.533.897	56.533.897
Geri Alınmış Paylar (-)			-1.513.659
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		189.524.181	40.720.080
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-794.967	-1.362.268
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		15.749.077	5.023.023
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-55.535.245	45.655.098
Net Dönem Karı veya Zararı		35.590.546	104.203.187
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		74.729	16.959
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		256.142.218	264.276.317
TOPLAM KAYNAKLAR		18.073.457.783	24.230.095.474

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2025 - 30.06.2025	Önceki Dönem 01.01.2024 - 30.06.2024	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2025 - 30.06.2025	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2024 - 30.06.2024
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	93.738.426	62.056.261	26.405.807	39.439.920
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		93.738.426	62.056.261	26.405.807	39.439.920
BRÜT KAR (ZARAR)		93.738.426	62.056.261	26.405.807	39.439.920
Genel Yönetim Giderleri	24	-60.154.858	-28.970.164	-34.481.066	-15.753.672
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	20.054.070	9.254.325	3.581.226	4.191.150
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	-1.447.042	-1.108.161	-856.521	-973.416
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		52.190.596	41.232.261	-5.350.554	26.903.982
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		52.190.596	41.232.261	-5.350.554	26.903.982
Finansman Giderleri	27	-1.938.266	-1.986.747	-613.474	-523.721
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	-1.779.566	-2.285.351	10.176.699	-1.959.093
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	28	48.472.764	36.960.163	4.212.671	24.421.168
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-12.803.753	-5.685.643	1.328.107	-2.044.508
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	28	-14.124.744	-5.647.012	411.139	-2.128.945
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	28	1.320.991	-38.631	916.968	84.437
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	28	35.669.011	31.274.520	5.540.778	22.376.660
DÖNEM KARI (ZARARI)		35.669.011	31.274.520	5.540.778	22.376.660
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		78.465	-1.909	62.313	-3.792
Ana Ortaklık Payları		35.590.546	31.276.429	5.478.465	22.380.452
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	29	2,30100000	2,08500000	0,29000000	1,49200000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		0			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		0			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		35.669.011	31.274.520	5.540.778	22.376.660
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		78.465	-1.909	62.313	-3.792
Ana Ortaklık Payları		35.590.546	31.276.429	5.478.465	22.380.452

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2025 - 30.06.2025	Önceki Dönem 01.01.2024 - 30.06.2024
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-31.306.399	10.133.312
Dönem Karı (Zararı)		35.590.546	42.238.397
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-5.548.632	-16.179.132
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16	2.598.469	672.402
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19	-6.494.774	-7.424.670
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14,28	-1.652.327	-9.426.864
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-61.348.313	-15.925.953
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	9	6.622.750.546	-7.313.777.584
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	-203.065.756	-12.780.513
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	9	-6.131.309.441	7.427.615.022
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	8,21	-17.205.280	-16.214.463
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	-332.518.382	-100.768.415
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-31.306.399	10.133.312
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-21.892.549	29.610.030
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5	-14.646.609	-1.152.200
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	-7.245.940	30.762.230
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-45.173.001	-52.532.890
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		148.804.101	208.777.020
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	-1.448.356	-361.528
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	22	-192.528.746	-260.948.382
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-98.371.949	-12.789.548
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-98.371.949	-12.789.548
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	117.238.429	32.276.792
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	18.866.480	19.487.244

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

Dipnot Referansı	Özkaynaklar														
	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar													Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardarı Ayrılan Kullanılmış Yedekler	Birikmiş Karlar				
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Risiken Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Kar Zararı			
Özkaynaklar Değişim Tablosu															
Özkaynaklar Değişim Tablosu															
Dönem Başı Bakımlar	15.000.000	56.533.897	-95.502	-4.924.430	19.372.025	-1.373.843				4.260.023	95.198.321	31.884.992	210.940.424	44.381	210.984.805
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															
Hatalara İlişkin Düzeltmeler															
Diğer Düzeltmeler															
Düzeltmelerden Sonraki Tutar															
Transferler												-31.884.992	-31.884.992		-31.884.992
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					208.777.020		-999.353			13.934.461	-241.965.320	42.238.397	21.985.204	-33.177	21.952.027
Dönem Kar (Zararı)															
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)															
Sermaye Artırımı															
Sermaye Azaltımı															
Sermaye Avansı															
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi															
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi															
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları															
Kar Payları															
Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler															
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Pay Bazı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması															
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış															
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahiplerine Yapılan İşlemler															
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları															
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															
Operasyonların Zaman Değerindeki Değişiklikleri Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															
Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)															
Dönem Sonu Bakımlar	15.000.000	56.533.897	-95.502	-4.924.430	228.149.045	-2.373.197				18.194.484	-146.766.999	42.238.397	201.040.636	11.204	201.051.840
Özkaynaklar Değişim Tablosu															
Özkaynaklar Değişim Tablosu															
Dönem Başı Bakımlar	15.000.000	56.533.897		-1.513.659	40.720.080	-1.362.268				5.023.023	45.655.098	104.203.187	264.259.358	16.959	264.276.317
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															
Hatalara İlişkin Düzeltmeler															
Diğer Düzeltmeler															
Düzeltmelerden Sonraki Tutar															
Transferler												-104.203.187	-104.203.187		-104.203.187
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				1.513.659	148.804.101		567.201			10.726.055	-101.190.343	35.590.546	96.011.318	57.770	96.069.088
Dönem Kar (Zararı)															
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)															
Sermaye Artırımı															
Sermaye Azaltımı															
Sermaye Avansı															
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi															
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi															
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları															
Kar Payları															

Cari Dönem																		
01.01.2025 - 30.06.2025	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler																	
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması																	
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																	
	Kontrol Görecü Olmayan Pay Sahiplerine Yapılan İşlemler																	
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları																	
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüden Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar																	
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüden Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar																	
	Forward Sözleşmelerinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüden Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar																	
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüden Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar																	
	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)																	
	Dönem Sonu Bakiyeler	15.000.000	56.533.897	0	189.524.181	-794.967				15.749.078	-55.535.245	35.590.546	256.067.489	74.729	256.142.218			