

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Haziran 2025

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



**ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU
TGS DİŞ 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

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.....	8-49
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	20
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	21
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	21
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	21
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	22
12. STOKLAR	22
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	23
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	23
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	26
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
19. KARŞILIKLAR	32
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	37
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
22. ÖZKAYNAKLAR	38
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	41
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	41
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	41
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	42
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	44
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	45
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	46
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	46
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	51
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	52
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	52

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 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
VARLIKLAR		30.06.2025	31.12.2024
Dönen Varlıklar		18.003.933.121	24.171.202.068
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	18.866.480	117.238.429
Finansal Yatırımlar	5	15.841.781	1.195.172
Ticari Alacaklar (Net)	9	16.344.731.531	22.967.441.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	16.344.690.668	22.967.412.666
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	40.863	28.549
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	1.187.649.184	862.933.169
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.187.649.184	862.933.169
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	409.708.408	206.642.652
Canlı Varlıklar			
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		18.003.933.121	24.171.202.068
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		18.003.933.121	24.171.202.068
Duran Varlıklar		69.524.662	58.893.404
Finansal Yatırımlar	5	7.342.917	147.566
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	60.686.948	56.039.476
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16		
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.494.798	2.706.363
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14		
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		69.524.662	58.893.404
TOPLAM VARLIKLAR		18.073.457.783	24.230.095.473

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 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		30.06.2025	31.12.2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.808.842.116	23.954.710.384
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7		
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	1.422.812	1.871.673
Ticari Borçlar (Net)	9	17.773.033.920	23.904.343.362
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	17.772.982.310	23.904.343.362
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	51.611	
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
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
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11		
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		1.574.392	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.000.000	1.166.739
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	9.180.065	10.761.106
ARA TOPLAM		17.808.842.116	23.954.710.384
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.808.842.116	23.954.710.384
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.473.448	11.108.772
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.445.024	2.444.520
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	5.922.092	5.905.593
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		5.922.092	5.905.593
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	1.106.332	2.758.659
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.473.448	11.108.772
ÖZKAYNAKLAR	22	256.142.218	264.276.316
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		256.067.489	264.259.358
Ödenmiş Sermaye		15.000.000	15.000.000
Sermaye Taahhüleri			
Sermaye Düzeltme Farkları		56.533.897	56.533.897
Geri Alınmış Paylar (-)			(1.513.659)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(794.967)	(1.362.268)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		189.524.181	40.720.080
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		15.749.078	5.023.023
Net Dönem Karı/Zararı		35.590.546	104.203.187
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(55.535.245)	45.655.098
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		74.729	16.959
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		256.142.218	264.276.316
TOPLAM KAYNAKLAR		18.073.457.782	24.230.095.473

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 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	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024
Hasılat	23	93.738.426	26.405.807	62.056.261	39.439.920
Satışların Maliyeti (-)	23	0	0	0	0
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		93.738.426	26.405.807	62.056.261	39.439.920
BRÜT KAR/ZARAR		93.738.426	26.405.807	62.056.261	39.439.920
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(60.154.859)	(34.481.067)	(28.970.164)	(15.753.670)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24				
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24				
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	20.054.070	3.581.226	9.254.325	4.191.150
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(1.447.042)	(856.521)	(1.108.161)	(973.416)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		52.190.596	(5.350.554)	41.232.261	26.903.982
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları					
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		52.190.596	(5.350.554)	41.232.261	26.903.982
Finansal Gelirler	27				
Finansman Giderleri (-)	27	(1.938.267)	(613.475)	(1.986.747)	(523.722)
Parasal Kazanç Kayıp	27	(1.779.566)	10.176.699	(2.285.351)	(1.959.093)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	48.472.763	4.212.670	36.960.163	24.421.168
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(12.803.752)	1.328.108	(5.685.643)	(2.044.508)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(14.124.744)	411.139	(5.647.012)	(2.128.945)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	1.320.991	916.968	(38.631)	84.437
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	35.669.011	5.540.778	31.274.520	22.376.660
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı					
DÖNEM KARI/ZARARI		35.669.011	5.540.778	31.274.520	22.376.660
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		35.669.011	5.540.778	31.274.520	22.376.660
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		78.465	62.313	(1.909)	(3.792)
- Ana Ortaklık Payları		35.590.546	5.478.465	31.276.429	22.380.452
Pay Başına Kazanç		2,301	0,29	2,085	1,492
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29				
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
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					
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					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		35.669.011	5.540.778	31.274.520	22.376.660
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		35.669.011	5.540.778	31.274.520	22.376.660
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		78.465	62.313	(1.909)	(3.792)
Ana Ortaklık Payları		35.590.546	5.478.465	31.276.429	22.380.452

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 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	Risken 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																		
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		15.000.000	56.533.897	(4.924.430)	--	19.372.025	(1.373.843)	(95.502)	0	0	0	0	4.260.023	95.198.321	31.884.992	210.940.424	44.381	210.984.805
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(31.884.992)	(31.884.992)	--	(31.884.992)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	208.777.020	(999.353)	--	--	--	--	--	13.934.461	(241.965.320)	42.238.397	21.985.204	(33.177)	21.952.027
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Temettüler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.06.2024 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	56.533.897	(4.924.430)	--	228.149.045	(2.373.197)	(95.502)	0	0	0	0	18.194.484	(146.766.999)	42.238.397	201.040.636	11.204	201.051.839
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		15.000.000	56.533.897	(1.513.659)	--	40.720.080	(1.362.268)	0	0	0	0	0	5.023.023	45.655.098	104.203.187	264.259.358	16.959	264.276.317
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	1.513.659	--	148.804.101	567.301	--	--	--	--	--	10.726.055	(101.190.343)	(104.203.187)	(104.203.187)	57.770	(104.203.187)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Temettüler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.06.2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	56.533.897	0	0	189.524.181	(794.967)	0	0	0	0	0	15.749.078	(55.535.245)	35.590.546	256.067.489	74.729	256.142.218

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 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.	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(31.306.400)	10.133.314
Dönem Karı/Zararı		35.590.546	42.238.397
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(5.548.632)	(16.179.132)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	2.598.469	672.402
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(6.494.774)	(7.424.670)
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	(1.652.327)	(9.426.864)
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		(61.348.313)	(15.925.953)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(203.065.756)	(12.780.513)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	6.622.750.546	(7.313.777.584)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(6.131.309.441)	7.427.615.022
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	(17.205.280)	(16.214.463)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	(332.518.382)	(100.768.415)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(31.306.399)	10.133.312
Ödenen Temettüleri			
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24		
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.892.549)	29.610.028
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	(14.646.609)	(1.152.200)
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	(7.245.940)	30.762.230
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Verilen Nakit Avans ve Borçlarlar			
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler			
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları			
Türev Araçlardan Nakit Girişleri			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	11		
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(45.173.001)	(52.532.892)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		148.804.101	208.777.020
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	(1.448.356)	(361.528)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Nakit Giriş/Çıkışları	22		
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22	(193.153.817)	(259.915.852)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	567.301	(999.353)
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	57.770	(33.177)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(98.371.950)	(12.789.549)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(98.371.950)	(12.789.549)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	117.238.429	32.276.792
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	18.866.480	19.487.244

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 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.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 17 kişidir.
(31 Aralık 2024; 16)

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’nca 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2025	3.132,17	1,00000	%324
31 Aralık 2024	2.684,55	1,16674	%268
30 Haziran 2024	2.319,29	1,35049	%190

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.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 19/08/2025 Tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin fonksiyonel para birimi Türk lirasıdır (“TL”). Şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 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.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler"ın muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

Veya

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

• TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

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

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

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir.

Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir

- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.

- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirket’in finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

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 – 30 Haziran 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

(ii) Faiz gelir ve gideri

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

Finansal araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 çıkarıldığında 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 gerçekleşebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleşebilir değer ise teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleşecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihine etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

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

Kur değişiminin etkileri

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- (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.

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).

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2025	31.12.2024
Kasa	10.143.038	8.211.522
Banka	8.723.442	109.026.908
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	18.866.480	117.238.429

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	15.841.781	1.195.172
Toplam	15.841.781	1.195.172

Uzun Vadeli	31.12.2024	31.12.2023
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	7.342.917	147.566
Toplam	7.342.917	147.566

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2025	31.12.2024
TL Krediler	0	0
Diğer Mali Borçlar	0	0
Toplam	0	0

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.422.812	1.871.673
Toplam	1.422.812	1.871.673

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2025	31.12.2024
TFRS 16 Kiralamalar	1.445.024	2.444.520
Toplam	1.445.024	2.444.520

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30.06.2025	31.12.2024
-Alıcılar	16.200.852.747	22.806.765.005
-Diğer Ticari Alacaklar	143.762.474	160.559.632
-Şüpheli Alacaklar	11.122.900	12.977.525
-Personelden Alacaklar	7.000	8.167
-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	33.863	20.382
Toplam	16.355.778.984	22.980.330.711
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(11.047.452)	(12.889.496)
Toplam	16.344.731.531	22.967.441.215

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.06.2025 için 121 gün ve 31.12.2024 için 53 gün arasında değişmektedir.

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

	30.06.2025	31.12.2024
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(12.889.496)	(18.636.455)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	1.842.044	5.746.959
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	--	--
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(11.047.452)	(12.889.496)

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

b) Ticari Borçlar

	30.06.2025	31.12.2024
-Satıcılar	17.772.982.310	23.904.343.362
-Ortaklara Borçlar	13.360	0
-Personele Borçlar	38.251	0
Toplam	17.773.033.920	23.904.343.362

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılarına olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesin e müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir. Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 30.06.2025 için 130 gün ve 31.12.2024 için 56 gün arasında değişmektedir.

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.187.649.184	862.933.169
Toplam	1.187.649.184	862.933.169

b) Diğer Borçlar

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer Çeşitli Borçlar	4.117.696	12.546.584
Toplam	4.117.696	12.546.584

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2025	31.12.2024
Alınan Avanslar	0	0
Toplam	0	0

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2025	31.12.2024
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	30.06.2025	31.12.2024
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	409.708.408	206.642.652
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri(-)	0	0
Toplam	409.708.408	206.642.652

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2025	31.12.2024
Verilen Sipariş Avansları	0	0
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	229.126	0
Gelir Tahakkukları	0	0
Toplam	229.126	0

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0	0
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.494.798	2.706.363
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	0
Toplam	1.494.798	2.706.363

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.06.2025	31.12.2024
Ertelenmiş Vergi Varlığı	0	0
Toplam	0	0

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2025	31.12.2024
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1.106.332	2.758.659
Toplam	1.106.332	2.758.659

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2024	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	30.06.2025
Binalar	45.426.612	0	0	0	45.426.612
Taşıtlar	35.079.857	9.328.593	0	0	44.408.450
Demirbaşlar	4.624.564	0	0	0	4.624.564
Toplam Maliyet	85.131.034	9.328.593	0	0	94.459.626

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2025
Birikmiş Amortismanlar (-)	(29.091.558)	(4.681.120)		(33.772.678)
Net Defter Değeri	56.039.476			60.686.948

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

Maliyet	31.12.2023	Girişler	Net Değer Artış/Azalış	Çıkışlar	31.12.2024
Binalar	45.426.612	0		0	45.426.612
Taşıtlar	22.341.148	12.738.709		0	35.079.857
Demirbaşlar	4.495.466	129.097		0	4.624.564
Toplam Maliyet	72.263.226	12.867.808		0	85.131.034
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024	
Birikmiş Amortismanlar (-)	(21.094.452)	(7.997.107)			(29.091.558)
Net Defter Değeri	51.168.776				56.039.476

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarları aşağıda gösterilmiştir;

	30.06.2025	31.12.2024
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	39.974.640	56.378.340
Toplam	39.974.640	56.378.340

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2025
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	0	0	0
Net Defter Değeri	0	0	0	0

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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
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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 30.06.2025 itibari ile devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır. (31.12.2024 : Yoktur.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.06.2025			31.12.2024		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	69.828.000	--	69.828.000	134.650.000	--	134.650.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam	69.828.000	--	69.828.000	134.650.000	--	134.650.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2025 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2024; % 0)

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

30 Haziran 2024 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:
Yoktur.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 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
VAKIF BANK	Oca.25	--	03.03.25	12.450.000,00
QNB FİNANS BANK	Şub.25	--	27.03.25	13.973.000,00
AKBANK	Mar.25	--	28.04.25	1.125.000,00
VAKIF BANK	Mar.25	--	28.04.25	10.000.000,00
GARANTİ BANKASI	Nis.25	--	28.05.25	11.500.000,00
VAKIF BANK	May.25	--	27.06.25	11.100.000,00
TÜRKİYE İŞ BANKASI	Haz.25	--	28.07.25	9.680.000,00
TOPLAM				69.828.000

31

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

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Yoktur.

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

27

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in Devam Eden Davaları

Aşağıda 30.06.2025 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.

Şirketin Dönem İçinde Şirket Tarafından Açılmış Lehe veya Aleyhe Sonuçlanmış ve Kesinleşmiş Her Türlü Davalar ve İcra Takipleri

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 davadan 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 şirketi mahkeme kararını İstinaf etmişse de istinaf talebini REDDETMIŞ ve karar lehimize kesinleşmiştir

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 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

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	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
31.03.2021 İstanbul 2. İcra Müdürlüğü 2021/9054	Bermuteks Teks. Turizm İnş. Ve San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	500.000,00	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam
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
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
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
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
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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10830	Ataser Brode Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	8.043,40	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanmamıştır. Bu nedenle işlemlere devam
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
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
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
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
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
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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

20.02.2019 İstanbul 36. İcra Müdürlüğü 2019/10837	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
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
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
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 es ve
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
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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

Şirket'in Devam Eden Davaları

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

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	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
07.11.2012 Bakırköy 1. Asliye Ticaret Mahkemesi 2014/623	Glorya Tekst. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900,00	Mahkeme davanın reddine karar verilmiş. Yargıtay tarafından
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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Tarafından 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
30 Haziran 2025 ve 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
30 Haziran 2025 ve 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
30 Haziran 2025 ve 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 beklenmektedir.
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.

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2025	31.12.2024
İzin Karşılığı	1.574.392	0
Gider Tahakkukları*	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	1.000.000	1.166.739
Toplam	2.574.392	1.166.739

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2025	31.12.2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.922.092	5.905.593
Toplam	5.922.092	5.905.593

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 46.655,43 TL (31.12.2024; 41.828,42TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %4,27 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2024; 4,27). İsteğe bağlı işten ayrılımlar 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 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2024; 41.828,42 TL)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2025	31.12.2024
Açılış Bakiyesi	5.905.593	4.879.662
Hizmet Maliyeti	1.733.875	(5.542.355)
Faiz Maliyeti	(78.438)	(421.233)
Ödenen Kıdem Tazm.	0	(633.452)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(794.967)	(939.980)
Enflasyon Etkisi	(843.971)	8.562.951
Toplam	5.922.092	5.905.593

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.601.790	2.391.937
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	461.569	260.186
Toplam	5.063.359	2.652.123

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2025	31.12.2024
Devreden KDV	11.902.706	858.600
İş Avansları	1.641.251	0
İndirilecek KDV	30.740	0
Verilen Depozito Ve Teminatlar	0	2.310.698
Diğer KDV	0	0
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	1.300.296	0
Toplam	14.874.992	3.169.298

b) Diğer Duran Varlıklar

	30.06.2025	31.12.2024
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.06.2025	31.12.2024
Alınan Sipariş Avansları	7.973.933	9.327.490
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.206.133	1.433.616
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0	0
Toplam	9.180.065	10.761.106

22. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025		31.12.2024	
	Tutar	%	Tutar	%
Çağla Polat	3.051.579	20,34%	3.051.579	20,34%
Burak Tanrıverdi	2.378.126	15,85%	2.378.126	15,85%
Ali Tanrıverdi	971.995	6,48%	971.995	6,48%
Halka Açık Kısım	8.598.300	57,33%	8.598.300	57,33%
Toplam	15.000.000	100%	15.000.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	56.533.897		56.533.897	
	71.533.897		71.533.897	

(*) 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.06.2025	31.12.2024
Ödenmiş Sermaye	15.000.000	15.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	189.524.181	40.720.080
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(794.967)	(1.362.268)
Sermaye Taahhütleri	0	0
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	56.533.897	56.533.897
Geri Alınmış Paylar (-)	0	(1.513.659)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15.749.078	5.023.023
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	74.729	16.959
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(55.535.245)	45.655.098
Net Dönem Karı/Zararı	35.590.546	104.203.187
Toplam	256.142.218	264.276.317

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
Satış Gelirleri	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Yurtiçi Satışlar	93.741.226	26.408.607	62.056.261	39.439.920
Yurtdışı Satışlar	0	0	0	0
Diğer Gelirler	0	0	0	0
Brüt Satışlar	93.741.226	26.408.607	62.056.261	39.439.920
Satış İadeleri (-)	(2.800)	(2.800)	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0	0	0
Net Satışlar	93.738.426	26.405.807	62.056.261	39.439.920

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
Satışların Maliyeti (-)	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	0	0	0
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	0	0	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(60.154.859)	(34.481.067)	(28.970.164)	(15.753.670)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0	0	0
Toplam	(60.154.859)	(34.481.067)	(28.970.164)	(15.753.670)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Pavilion Giderleri	0	0	0	0
Diğer Pazarlama Giderleri	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Personel Ücretleri	(45.114.096)	(26.039.485)	(24.268.730)	(7.847.063)
Ortak Giderleri Katılım Payları	(575.981)	(167.015)	0	0
Vergi Resim ve Harçlar	(232.457)	(147.419)	0	0
Sigorta Giderleri	(247.481)	(215.415)	0	0
Danışmanlık Giderleri	(6.053.739)	(4.629.252)	(161.303)	(38.304)
Kira Giderleri	(9.275)	280.287	(509.799)	(197.852)
Taşıt Giderleri	(400.822)	(274.899)	0	0
Ptt-Tel. Kargo Giderleri	0	74.311	0	0
Misafir Ağırlama ve Konaklama Giderleri	0	441.881	0	0
Amortisman Giderleri	0	0	0	0
Sosyal Yardımlar	(1.671.883)	(1.671.883)	(412.349)	(112.349)
Sosyal Giderler	(654.766)	(654.766)	0	0
Kırtasiye vb. Giderler	(2.800)	33.907	0	0
Bakım Onarım Giderleri	(2.139.921)	(1.046.078)	0	0
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	0	651.989	(1.334.435)	(5.278.582)
UFRS Amortisman Gideri	0	567.602	(2.080.366)	(1.669.930)
Diğer Giderler	(2.151.434)	(1.335.333)	(63.827)	(47.374)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(900.204)	(349.498)	(139.354)	(562.216)
Toplam	(60.154.859)	(34.481.066)	(28.970.164)	(15.753.670)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Test ve Analiz Giderleri	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Kambiyo Karları	1.960.950	(552.975)	0	0
Faiz Gelirleri	14.527.961	1.302.988	8.652.431	4.192.190
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0	0	0
Reeskont Gelirleri	0	0	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	0	(298.904)	0	0
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	0	0	0	0
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.565.160	3.130.117	601.894	(1.040)
Toplam	20.054.070	3.581.226	9.254.325	4.191.150

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Komisyon Giderleri (-)	0	0	0	0
Karşılık Giderleri (-)	0	0	(40.860)	(31.650)
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0	0	0
Kambiyo Zararları (-)	0	0	0	0
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0	0	0
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0	0	0
Diğer Gider Zararlar	(59.733)	(59.733)	(767.967)	(767.967)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(1.387.309)	(796.788)	(299.334)	(173.799)
Toplam	(1.447.042)	(856.521)	(1.108.161)	(973.416)

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	0	0	0	0
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.938.267)	(613.475)	(1.986.747)	(523.722)
Toplam	(1.938.267)	(613.475)	(1.986.747)	(523.722)

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Parasal Olmayan Kalemler	2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(122.074)
Stoklar	0
Maddi duran varlıklar	40.140.447
Maddi olmayan duran varlıklar	0
Ödenmiş sermaye	56.590.591
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	(96.608.964)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(1.657.492)
Hasılat	(4.463.827)
Satışların maliyeti	0
Genel Yönetim Giderleri	2.864.576
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(954.975)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	68.908
Finansman Giderleri	92.300
Vergi Geliri / Gideri	735.526
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(1.779.566)

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

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

Türkiye’de, 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı % 25 ’tir.
(2024; % 25)

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

	30.06.2025	30.06.2024
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(14.124.744)	(5.647.012)
Yapılan Ödeme (-)	0	0
Toplam (Net)	(14.124.744)	(5.647.012)
	30.06.2025	31.12.2024
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(14.124.744)	(5.647.012)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.320.991	(38.631)
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	(12.803.752)	(5.685.643)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	48.472.763	36.960.163
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	--	--
İlaveler ve indirimler net	--	--
Kurumlar Vergisi Matrahı	56.498.976	22.588.048
Vergi Karşılığı, (Net)	(14.124.744)	(5.647.012)

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, 2023,2024 ve Haziran 2025 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’tir (2024; % 25) 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Toplam Geçici Fark	
	30.06.2025	31.12.2024
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(12.517.918)	(51.186.146)
Şüpheli Alacak Karşılığı	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.218.203	5.314.709
İzin Karşılığı	1.653.114	0
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	(4.646.601)	(45.871.437)

	Ertelenen Vergi	
	30.06.2025	31.12.2024
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(3.129.479)	(12.796.536)
Şüpheli Alacak Karşılığı	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.554.551	1.328.678
İzin Karşılığı	413.278	0
Gider Tahakkuku	0	0
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	0
Enflasyon Etkisi	0	0
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	0
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	(1.161.650)	(11.467.859)

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	30.06.2025
01 Ocak İtibariyle	(11.467.859)
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	1.320.991
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(1.161.650)

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2024
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	35.669.011	5.540.778	31.274.520	22.376.660
Hisse Başına Kar /Zarar	2,301	0,29	2,085	1,492

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	0	0	0	0
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	0	0	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	0	0	0	0
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	0	0	0	0
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	0	0	0	0
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	0	0	0	0
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri	0	0	0	0

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

	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024
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	--	--	--	--

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	21.014.982	18.628.795	16.218.143	12.233.550
Toplam	21.014.982	18.628.795	16.218.143	12.233.550

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Alacaklar, Net

	30.06.2025	31.12.2024
Tgs Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	33.863	18.342
Personelden Alacaklar	7.000	7.350
Toplam	40.863	25.692

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	30.06.2025	31.12.2024
Ortaklara Borçlar	13.360	0
Personele Borçlar	38.251	0
Toplam	51.611	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

Şirketin ilişkili taraflara verilmiş teminat rehin ve ipoteği yoktur. (31.12.2024; Yoktur.)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	12.031.618	11.323.227
Toplam	12.031.618	11.323.227

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30.06.2025					31.12.2024				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GB P	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
3. Diğer	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
7. Diğer	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	--	--	--	--	--	0	0	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

Kur Riskine Duyarlılık

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
30.06.2025				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Pa-ranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
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- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- CHF Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9)	0	0	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
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- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- CHF Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9)	0	0	0	0

Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2025	31.12.2024
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	0	0
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	0	0
Finansal yükümlülükler		0	0
Değişken faizli finansal araçlar		1.445.024	2.444.520
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		1.445.024	2.444.520

30 Haziran 2025 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 193.827 TL (30.06.2024; 424.165 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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

30 Haziran 2025	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	40.863	16.344.731.531	--	1.187.649.184	8.723.442	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*						--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	40.863	16.344.731.531	--	1.187.649.184	8.723.442	--	--
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 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer r
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	28.549	22.967.412.666	--	862.933.169	109.026.908	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*						--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	28.549	22.967.412.666	--	862.933.169	109.026.908	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	--	--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 2025

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	1.445.024	1.445.024	--	--	1.445.024	--
Ticari Borçlar (Net)	17.773.033.920	17.773.033.920	--	17.773.033.920	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.422.812	1.422.812	--	1.422.812	--	--
Diğer Borçlar	4.117.696	4.117.696	--	4.117.696	--	--

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	2.444.520	2.444.520	--	--	2.444.520	--
Ticari borçlar(net)	23.904.343.362	23.904.343.362	--	23.904.343.362	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.871.673	1.871.673	--	1.871.673	--	--
Diğer Borçlar	12.546.584	12.546.584	--	12.546.584	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2025 tarihi itibari ile Mali Tablolar ve dipnotlar, Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanı Ali Tanrıverdi tarafından 2025/10 karar no ile onaylanmış ve 19/08/2025 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2025 – 30.06.2025 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (31.306.400) TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (21.892.549) TL 'lik nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (45.173.001) TL'lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi çıkışı (98.371.950) TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2024 – 30.06.2024 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 10.133.314 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 29.610.028 TL nakit giriş olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (52.532.892) TL'lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi girişi (12.789.549) TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2025 - 30.06.2025 döneminde özkaynakları 256.142.218 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 35.590.546 TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2024 - 30.06.2024 döneminde özkaynakları 201.051.839 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 42.238.397 TL'lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.