

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2023

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3-4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	6
NAKİT AKIM TABLOLARI.....	7
MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	8-49
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	22
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	22
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	22
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	22
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	24
12. STOKLAR	24
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	25
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	25
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
19. KARŞILIKLAR	32
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
22. ÖZKAYNAKLAR	35
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	37
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	37
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	38
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	38
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	40
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	40
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	41
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	42
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	42
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	49
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	49
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	49

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

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR		31.03.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar		5.800.226.843	4.130.025.031
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	20.909.141	29.245.674
Finansal Yatırımlar	5	0	0
Ticari Alacaklar (Net)	9	5.318.065.774	3.740.224.018
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	5.318.065.774	3.740.100.278
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	224.504.034	192.287.322
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	224.504.034	192.287.322
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	234.172.528	163.272.879
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	87.033	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	85.001	3.953.446
Diğer Dönen Varlıklar	21	2.403.332	1.165.433
ARA TOPLAM		5.800.226.843	4.130.025.031
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.800.226.843	4.130.025.031
Duran Varlıklar		5.308.814	5.991.311
Finansal Yatırımlar	5		
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	5.213.012	5.364.385
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	13	95.802	292.097
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	0	334.829
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.308.814	5.991.311
TOPLAM VARLIKLAR		5.805.535.657	4.136.016.342

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

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.03.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.716.310.081	4.048.957.768
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	0	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	493.095	442.801
Ticari Borçlar (Net)	9	5.693.753.061	4.017.353.799
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	9	5.693.753.061	4.017.353.799
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Tarafalara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Tarafalara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	566.083	1.307.351
Diğer Borçlar	10	0	4.343.544
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	10	0	4.343.544
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	10	0	0
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11		0
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	3.524.835	6.256.752
Kısa Vadeli Karşılıklar	19		0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar			0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar			0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	17.973.008	19.253.520
ARA TOPLAM		5.716.310.081	4.048.957.768
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.716.310.081	4.048.957.768
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.501.138	2.090.650
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	95.803	221.602
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (Net)	9		
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	9		
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Tarafalara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Tarafalara Borçlar			
Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11	0	0
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.336.835	1.869.048
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.336.835	1.869.048
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	68.500	0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.501.138	2.090.650
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.718.742.719	4.051.048.418
ÖZKAYNAKLAR	22	86.724.437	84.967.924
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		86.724.437	84.967.924
Ödenmiş Sermaye		15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		(56.694)	(56.694)
Geri Alınmış Paylar (-)		0	0
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		8.496.708	10.496.708
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(115.812)	(1.084.073)
- Diğer Kazanç/Kayıpları			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıpları			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.898.982	1.898.982
Net Dönem Karı/Zararı		3.258.453	21.151.906
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		58.189.093	37.530.001
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		53.708	31.094
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		86.724.437	84.967.924
TOPLAM KAYNAKLAR		5.805.535.657	4.136.016.342

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

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dip. Ref	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Hasılat	23	12.542.092	10.616.915
Satışların Maliyeti (-)	23	(55.488)	(2.452.984)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		12.486.604	8.163.932
BRÜT KAR/ZARAR		12.486.604	8.163.931
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(8.243.543)	(3.581.249)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(29.557)	(146.900)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	1.716.857	67.886.920
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(1.404.204)	(67.400.343)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		4.526.157	4.922.360
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları		0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		4.526.157	4.922.360
Finansal Gelirler	27	0	0
Finansman Giderleri (-)	27	(113.046)	(117.381)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	4.413.111	4.804.979
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(1.126.181)	(1.022.170)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(722.851)	(922.782)
- Ertelemiş Vergi Gelir / Gideri	28	(403.329)	(99.388)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	3.286.930	3.782.809
DURDURULAN FAALİYETLER		0	0
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		3.286.930	3.782.809
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		3.286.930	3.782.809
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.477	2.391
- Ana Ortaklık Payları		3.258.453	3.780.418
Pay Başına Kazanç		0,20	0,25
- 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:		(92.650)	(10.998)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30		
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Tanımlanmış Payda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(115.812)	(13.748)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		23.162	2.750
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		0	0
- Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri		23.162	2.750
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			
- Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri			
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(92.650)	(10.998)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.194.280	3.771.811
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		3.194.280	3.771.811
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.477	(10.998)
Ana Ortaklık Payları		3.165.803	3.782.809

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları				Net Dönem Karı Zararı
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		15.000.000	(56.694)	0	0	10.496.708	(1.084.073)	0	0	0	0	0	1.898.982	37.530.001	21.151.906	84.936.830	31.094	84.967.924
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(21.151.906)	(21.151.906)	0	(21.151.906)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	(2.000.000)	968.261	--	--	--	--	0	0	20.659.091	3.258.453	22.885.805	22.614	22.908.419
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Temettütlere		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
31.03.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	(56.694)	0	0	8.496.708	(115.812)	0	0	0	0	0	1.898.982	58.189.093	3.258.453	86.670.729	53.708	86.724.437
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	22-37	15.000.000	(56.694)	(1.003.292)	0	11.500.000	426.543	0	0	0	0	0	1.898.982	25.687.951	13.519.616	66.973.106	5.620	66.978.726
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(13.519.616)	(13.519.616)	0	(13.519.616)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	(226.388)	--	--	--	--	--	--	13.508.166	3.780.418	17.062.196	2.373	17.064.569
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Temettütlere		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
31.03.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	22-37	15.000.000	(56.694)	(1.003.292)	0	11.500.000	200.155	0	0	0	0	0	1.898.982	39.196.117	3.780.418	70.515.685	7.993	70.523.679

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dip Ref.	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
NAKİT AKIM TABLOSU			
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.910.462)	(92.795)
Dönem Karı/Zararı		3.258.453	3.780.418
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.860.801)	(256.366)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16		170.732
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(2.264.130)	(526.486)
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	403.329	99.388
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.308.114)	(3.616.847)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(70.899.649)	30.176.930
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(1.577.965.497)	(1.283.711.803)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	1.676.399.262	1.323.440.819
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	(5.624.057)	(3.430.983)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	(30.218.174)	(70.091.809)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri			
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24		
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		151.373	0
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	151.373	0
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		0
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.577.446)	(577.971)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(2.000.000)	
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	(75.506)	(342.506)
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	(492.815)	(11.450)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	968.261	(226.388)
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	22.614	2.373
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(8.336.534)	(670.766)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(8.336.534)	(670.766)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	29.245.674	9.874.037
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	20.909.140	9.203.271

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

MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibariyle dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 18 kişidir.
(31 Aralık 2022; 19)

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 (“KGGK”) 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, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

31 Mart 2023 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen risikten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 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 geçemedikleri 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

- 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.

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

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 yapılmıştır. 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 ilişiksiz 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 yapılmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

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

TMS 1’de değişiklik yapılmıştır. 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 Gereçekler 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

- 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

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

- 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 yayımlamıştır. 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 yayımlamıştır. Yayınlanan 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
31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 yayınlamıştır. 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
31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

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

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.

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 – 31 Mart 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Gelirlerin Kaydedilmesi

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ile işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması ve aşağıda belirttiği gibi her bir Şirket aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekleşmesi durumunda alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün yada tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir.

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

Şirket'in, ihracata aracılık faaliyeti sonucunda elde ettiği kazanç, faiz gelirleri ile imalatçı firmayla yapılan sözleşmeye göre ve imalatçı firmanın ihracat performansına göre değişen oranlarda ihracat hizmet bedeli ile KDV iadesi tutarı üzerinden uygulanan hizmet bedeli gelirlerinden oluşmaktadır.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

(ii) Faiz gelir ve gideri

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

Maddi duran varlıklar

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

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.

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

Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Finansal araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

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

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

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

(ii) Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

(iii) Satım ve geri alım anlaşmaları

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

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

(iv) Ticari Alacaklar ve kredi değer düşüklüğü karşılığı

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

Borçlanma maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Faaliyet kiralama (Şirket'in "kiralan" olduğu durumlar)

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

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

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

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

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

Nakit akım tablosu

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

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası baki ye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

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

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Şirketin konsolidasyona dahil olan şirketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.12.2022	
	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
TGS Dış Ticaret A.Ş.	99%	495.000	99%	495.000
Diğer Ortaklar	1%	5.000	1%	5.000
Toplam	100%	500.000	100%	500.000

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

TMS 8'e göre geriye dönük yeniden düzenleme;

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	217.203	214.987
Banka	20.691.938	29.030.687
-Vadesiz Mevduat	20.691.938	29.030.687
-Vadeli Mevduat	0	0
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	20.909.141	29.245.674

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	0	0
Toplam	0	0

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	31.03.2023	31.12.2022
TL Krediler	0	0
Diğer Mali Borçlar	0	0
Toplam	0	0

7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımlarının Anapara Taksitleri

	31.03.2023	31.12.2022
TL Krediler	0	0
Euro Krediler	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	493.095	442.801
Toplam	493.095	442.801

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	31.03.2023	31.12.2022
TL Krediler	95.803	221.602
Euro Krediler	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Toplam	95.803	221.602

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5.318.065.774	3.740.100.278
-Alıcılar	5.305.352.198	3.729.271.552
-Diğer Ticari Alacaklar	12.638.129	10.753.278
-Alacak Senetleri	0	0
-Alınan Vadeli Çekler	0	0
-Alacaklar Reeskontu (-)	0	0
-Şüpheli Alacaklar	10.006.254	10.006.254
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.904.360	123.741
-Personelden Alacaklar	7.000	7.000
-Ortaklardan Alacaklar	1.897.360	116.741
Toplam	5.327.996.580	3.750.154.825
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(9.930.806)	(9.930.806)
Toplam	5.318.065.774	3.740.224.018

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 31.03.2023 için 462 gün ve 31.12.2022 için 38 gün arasında değişmektedir.

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

	31.03.2023	31.12.2022
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(9.930.806)	(9.930.806)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(9.930.806)	(9.930.806)

b) Ticari Borçlar

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	5.693.753.061	4.017.355.958
-Satıcılar	5.693.753.061	4.017.355.958
- İmalatçı firmalara borçlar (*)	0	0
-Borçlar Reeskontu (-)	0	0
İlişkili Taraflara Borçlar	0	(2.160)
-Ortaklara Borçlar	0	0
-Personele Borçlar	0	(2.160)
Toplam	5.693.753.061	4.017.353.799

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılarına olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesin e müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir. Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 31.03.2023 için 497 gün ve 31.12.2022 için 41 gün arasında değişmektedir.

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

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Alacaklar	224.504.034	192.287.322
Toplam	224.504.034	192.287.322

b) Diğer Borçlar

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Borçlar	0	4.343.544
Toplam	0	4.343.544

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar	0	0
Toplam	0	0

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

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

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	31.03.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	234.172.528	163.272.879
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri(-)	0	0
Toplam	234.172.528	163.272.879

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	0	0
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	87.033	0
Toplam	87.033	0

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	95.802	221.602
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	70.495
Toplam	95.802	292.097

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	31.03.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	0	334.829
Toplam	0	334.829

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	68.500	0
Toplam	68.500	0

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	31.03.2023
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0	0
Binalar	3.649.524	0	0	0	3.649.524
Taşıtlar	3.230.411	0	0	0	3.230.411
Demirbaşlar	488.115	163.249	0	0	651.364
Toplam Maliyet	7.368.050	163.249	0	0	7.531.299

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0
Binalar	(586.902)	0	(18.248)	(605.150)
Taşıtlar	(1.191.780)	0	(161.520)	(1.353.300)
Demirbaşlar	(383.605)	23.768	0	(359.837)
Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.162.287)	23.768	(179.768)	(2.318.287)

Net Defter Değeri **5.364.385** **5.213.012**

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

Maliyet	31.12.2021	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0	0
Binalar	3.649.524	0	0	0	3.649.524
Taşıtlar	2.800.411	430.000	0	0	3.230.411
Demirbaşlar	584.959	0	0	(96.844)	488.115
Toplam Maliyet	7.034.894	430.000	0	(96.844)	7.368.050

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

Net Defter Değeri **5.594.201** **5.364.385**

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

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	1.276.380	1.276.380
Toplam	1.276.380	1.276.380

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Toplam Maliyet	41.554	0	0	41.554

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Birikmiş Amortismanlar (-)	41.554	0	0	41.554

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

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

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

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

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

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

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	36.681	0	0	36.681
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.873	0	0	4.873
Birikmiş Amortismanlar (-)	41.554	0	0	41.554

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 31.03.2023 itibari ile devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31.03.2023			31.12.2022		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	45.350.000	--	45.350.000	45.350.000	--	45.350.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam	45.350.000	--	45.350.000	45.350.000	--	45.350.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2023 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2022; % 0)

Tablodaki USD tutarları Merkez Bankası 31.03.2023 döviz alış kuru 19,1460 TL ile (31.12.2022: 18,6983 TL) çarpılmış ve toplam TL tutarı içine dahil edilmiştir.

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

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

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:
Yoktur.

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

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Banka	Veriliş Tarihi	Süresi	Döviz Cinsi	Tutarı
GARANTİ BANKASI	28.02.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.110.000
GARANTİ BANKASI	29.03.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.310.000
QNB FİNANS BANK	26.04.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.300.000
VAKIF KATILIM BANKASI	31.05.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.900.000
ZİRAAT BANKASI	21.06.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.480.000
ZİRAAT BANKASI	24.06.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	160.000
AKBANK	25.07.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.250.000
GARANTİ BANKASI	22.08.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.050.000
ZİRAAT BANKASI	27.09.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.360.000
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI	27.09.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.550.000
ZİRAAT BANKASI	31.10.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.250.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	30.11.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.610.000
AKBANK	26.12.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.570.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	30.01.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.450.000
TOPLAM				45.350.000

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

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Yoktur.

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Banka	Veriliş Tarihi	Süresi	Döviz Cinsi	Tutarı
GARANTİ BANKASI	28.02.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.110.000
GARANTİ BANKASI	29.03.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.310.000
QNB FİNANS BANK	26.04.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.300.000
VAKIF KATILIM BANKASI	31.05.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.900.000
ZİRAAT BANKASI	21.06.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.480.000
ZİRAAT BANKASI	24.06.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	160.000
AKBANK	25.07.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.250.000
GARANTİ BANKASI	22.08.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.050.000
ZİRAAT BANKASI	27.09.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.360.000
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI	27.09.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	2.550.000
ZİRAAT BANKASI	31.10.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	4.250.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	30.11.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.610.000
AKBANK	26.12.2022	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.570.000
TÜRKİYE İŞ BANKASI	30.01.2023	KESİN VE SÜRESİZ	TL	3.450.000
TOPLAM				45.350.000

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in Devam Eden Davaları

Aşağıda 31.03.2023 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

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
6.03.2017 İstanbul 5.İcra Ceza Mah.	DENİZBANK A.Ş. (EFES VARLIK YÖNETİM A.Ş.)	Denizbank' ın icra dosyadan göndermiş olduğu haciz ihbarnamesine dosya borçlusu Şal Konf. San.ve Tic. A.Ş.' ne borç olmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat Davası	43.172,00-TL	Mahkeme tarafından 09.03.2022 tarihinde davanın REDDİNE karar verilmiş olup dosya istinaf incelemesindedir.
Toplam	43.172,00-TL		-	Mahkeme tarafından tensibin hazırlanması ve tebliği beklenmektedir.
Toplam			43.172 TL	

Şirketin Dönem İçinde Lehe veya Aleyhine 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 Mah.	FLEETCORP OP. ARAÇ KİRALAMA	Tevdii Mahalli Tayini	Kiralık araçların teslimine ilişkin dava	Dava devam ederken araçlar kayyum onayı ile otoparka teslim edilmiş ve davadan feragat edilmiştir.
7.11.2012 Bakırköy 1.Asliye Tic. Mah.	GLORYA TEKS. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900,00-TL	Mahkeme davanın reddine karar verilmiş Yargıtay tarafından ONANMIŞ ve kesinleşmiştir.
Toplam			22.900,00-TL	

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

Şirket'in Devam Eden Davaları

Aşağıda 31.12.2022 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

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
6.03.2017 İstanbul 5.İcra Ceza Mah.	DENİZBANK A.Ş. (EFES VARLIK YÖNETİM A.Ş.)	Denizbank' ın icra dosyadan göndermiş olduğu haciz ihbarnamesine dosya borçlusu Şal Konf. San.ve Tic. A.Ş.' ne borç olmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat Davası	43.172,00-TL	Mahkeme tarafından 09.03.2022 tarihinde davanın REDDİNE karar verilmiş olup dosya istinaf incelemesindedir.
Toplam	43.172,00-TL		-	Mahkeme tarafından tensibin hazırlanması ve tebliği beklenmektedir.
Toplam			43.172 TL	

Şirketin Dönem İçinde Lehe veya Aleyhine 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 Mah.	FLEETCORP OP. ARAÇ KİRALAMA	Tevdii Mahalli Tayini	Kiralık araçların teslimine ilişkin dava	Dava devam ederken araçlar kayyum onayı ile otoparka teslim edilmiş ve davadan feragat edilmiştir.
7.11.2012 Bakırköy 1.Asliye Tic. Mah.	GLORYA TEKS. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900,00-TL	Mahkeme davanın reddine karar verilmiş Yargıtay tarafından ONANMIŞ ve kesinleşmiştir.
Toplam			22.900,00-TL	

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

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2023	31.12.2022
İzin Karşılığı	0	0
Gider Tahakkukları*	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	0	0
Toplam	0	0

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.336.835	1.869.048
Toplam	2.336.835	1.869.048

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 19.982,83 TL (31.12.2022; 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,60 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2021; 3,60). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2022; 15.371,40 TL)

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	1.869.048	682.826
Hizmet Maliyeti	587.580	2.461.247
Faiz Maliyeti	(3.981)	(78.874)
Ödenen Kıdem Tazm.	0	(112.078)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(115.812)	(1.084.073)
Toplam	2.336.835	1.869.048

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	378.575	918.430
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	187.508	388.921
Personele Borçlar	0	0
Toplam	566.083	1.307.351

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Devreden KDV	1.588.683	718.369
Diğer Çıstıtlı Dönen Varlıklar	392.391	372.064
İş Avansları	203.493	0
Personel Avansları	218.765	75.000
Toplam	2.403.332	1.165.433

b) Diğer Duran Varlıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

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

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	31.03.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	16.766.875	18.047.388
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.206.133	1.206.133
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0	0
Toplam	17.973.008	19.253.520

22. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023		31.12.2022	
	Tutar	%	Tutar	%
Çağla Polat	3.051.579	20,34%	3.051.579	20,34%
Burak Tanrıverdi	2.378.126	15,85%	2.378.126	15,85%
Ali Tanrıverdi	971.995	6,48%	971.995	6,48%
Halka Açık Kısım	8.598.301	57,33%	8.598.301	57,33%
Toplam	15.000.000	100%	15.000.000	100%

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtılmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	31.03.2023	31.12.2022
Ödenmiş Sermaye	15.000.000	15.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	8.496.708	10.496.708
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(115.812)	(1.084.073)
Sermaye Düzeltme Farkları	(56.694)	(56.694)
Geri Alınmış Paylar (-) (**)	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.898.982	1.898.982
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	53.708	31.094
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	58.189.093	37.530.001
Net Dönem Kârı/Zararı	3.258.453	21.151.906
Toplam	86.724.437	84.967.924

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

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Satış Gelirleri		
Yurtiçi Satışlar	12.542.092	10.616.915
Yurtdışı Satışlar	0	0
Diğer Gelirler	0	0
Brüt Satışlar	12.542.092	10.616.915
Satış İadeleri (-)	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0
Net Satışlar	12.542.092	10.616.915

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Satışların Maliyeti (-)		
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(55.488)	(2.452.984)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0
Toplam	(55.488)	(2.452.984)

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	(29.557)	(146.900)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.243.543)	(3.581.249)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Toplam	(8.273.100)	(3.728.149)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Pavilion Giderleri	29.557	146.900
Toplam	29.557	146.900

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

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Personel Ücretleri	4.893.292	2.386.739
Ortak Giderleri Katılım Payları	159.990	80.770
Vergi Resim ve Harçlar	24.424	12.933
Sigorta Giderleri	40.833	12.534
Taşıt Giderleri	237.124	29.073
Ptt-Tel. Kargo Giderleri	17.017	11.194
Misafir Ağırlama ve Konaklama Giderleri	51.020	1.423
Danışmanlık Giderleri	320.236	285.201
Kırtasiye vb. Giderler	10.968	15.970
Amortisman Giderleri	1.047.387	0
Bakım Onarım Giderleri	7.990	60.780
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0	148.827
Kira Giderleri	151.878	141.706
UFRS Amortisman Gideri	608.717	170.732
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	(1.436.048)	(96.036)
Diğer Giderler	2.108.715	319.404
Toplam	(8.243.543)	(3.581.249)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Test ve Analiz Giderleri	0	0
Toplam	0	0

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kambiyo Karları	0	65.537.397
Faiz Gelirleri	1.700.026	318.230
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0
Reeskont Gelirleri	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	0	1.743.921
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	29.166
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	16.831	258.206
Toplam	1.716.857	67.886.920

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

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Komisyon Giderleri (-)	0	0
Karşılık Giderleri (-)	0	0
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0
Kambiyo Zararları (-)	(1.393.355)	(65.537.397)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	(2.513)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
Diğer Gider Zararlar	(10.281)	(1.786.608)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(568)	(73.825)
Toplam	(1.404.204)	(67.400.343)

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	(113.046)	(117.381)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Toplam	(113.046)	(117.381)

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

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

Türkiye’de, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %20’dir.
(2022; %23)

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021; %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(722.851)	(6.254.879)
Yapılan Ödeme (-)	0	6.256.752
Toplam (Net)	(722.851)	1.873

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

	31.03.2023	31.12.2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(722.851)	(6.254.879)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(71.669)	79.781
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	(794.521)	(6.175.097)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	4.413.111	27.352.496
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	(798.856)	(1.529.900)
İlaveler ve indirimler net	0	1.372.528
Kurumlar Vergisi Matrahı	3.614.255	27.195.124
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı	(722.851)	(6.254.879)
Vergi Karşılığı, (Net)	(722.851)	(6.254.879)

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, 2020, 2021, 2022 ve 31 Mart 2023 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (2022; %23) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Fark	
	31.03.2023	31.12.2022
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(2.679.339)	(415.959)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.336.835	1.869.048
Gider Tahakkuku	0	175
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	2.513
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	0
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	(342.504)	1.455.777

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

	Ertelenen Vergi	
	31.03.2023	31.12.2022
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(535.868)	(95.671)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	467.367	429.881
Gider Tahakkuku	0	40
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	578
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	0
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	(68.501)	334.829

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	31.03.2023
01 Ocak İtibariyle	334.829
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	(403.329)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(68.501)

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

	01.01.2023	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.000.000	15.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	3.258.453	3.782.809
Hisse Başına Kar /Zarar	0,20	0,25

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	-	-
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri	-	-

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

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

b) Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	-	-
Net Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	-	-
Toplam	-	-

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.12.2022
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	4.840.000	4.840.000
Toplam	4.840.000	4.840.000

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

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Alacaklar, Net

	31.03.2023	31.12.2022
Tgs Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	1.897.360	116.741
Personelden Alacaklar	7.000	7.000
Toplam	1.904.360	123.741

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

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	31.03.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar	0	0
Personele Borçlar	0	0
Toplam	0	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

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

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	85.001	3.953.446
Toplam	85.001	3.953.446

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

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

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

Piyasa Riski

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

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

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

Kur Riski Yönetimi

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

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

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31.03.2023					31.12.2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
10. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	0	0	0	0	0	161.833	7.200	1.555	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a- 14-15-16a)*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Kur Riskine Duyarlılık

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.03.2023				
	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

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.12.2022				
	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	720	(720)	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	720	(720)	0	0
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	155	(155)	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	155	(155)	0	0
7- 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)	875	(875)	0	0

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

Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.03.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		95.803	221.602
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		95.803	221.602
Değişken faizli finansal araçlar		493.095	442.801
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		493.095	442.801

31 Mart 2023 tarihinde Türk Lirası ve Döviz cinsinden olan faiz %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar (11.305) TL (31.12.2022; 63.516TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Diğer Fiyat Riskleri

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

Kredi Riski Yönetimi

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

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

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

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalar daki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	--	5.305.352.198	--	224.504.034	20.691.938	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	--	5.305.352.198	--	224.504.034	20.691.938	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	10.006.254	--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--	-9.930.806	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	-9.930.806	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	-9.930.806	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--

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

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

Likidite Risk Yönetimi

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

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

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

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

31 Mart 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	--	--	--	--	--	--
Ticari Borçlar (Net)	5.693.753.061	5.693.753.061	--	5.693.753.061	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2022

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

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2023 tarihi itibari ile Mali Tablolar ve dipnotlar, TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanı Ali TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Burak TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Çağla POLAT, Yönetim Kurulu Üyesi Levent ÖĞÜLMÜŞ, Yönetim Kurulu Üyesi Abubekir DOĞAN tarafından 2023/12 karar no ile onaylanmış ve 10/05/2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İşletmenin ortakları ve başka taraflar mali tabloların yayımı sonrası değiştirme gücüne sahip değildir.

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

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

Yoktur.

36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2023 – 31.03.2023 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (6.910.462) TL lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 151.373 TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (1.577.446) TL lik nakit girişi sağlanmıştır. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) (8.336.534) TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2022 – 31.03.2022 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (92.795) TL lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 0 TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (577.971) TL lik nakit girişi sağlanmıştır. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) (670.766) TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2023 - 31.03.2023 döneminde özkaynakları 86.724.437 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 3.258.453 TL lik net dönem karı ve 58.189.093 TL'lik geçmiş yıllar karıdır.

Şirket'in 01.01.2022 - 31.03.2022 döneminde özkaynakları 70.523.679 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 3.780.418 TL lik net dönem karı ve 39.196.117 TL'lik geçmiş yıllar karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.