

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2022

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| | Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|--|------|---------------------------------------|---|
| VARLIKLAR | | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Dönen Varlıklar | | 5.861.031.005 | 2.957.444.707 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 16.621.614 | 9.874.037 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | | |
| Ticari Alacaklar (Net) | 9 | 5.380.925.894 | 2.623.242.113 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 9 | 5.380.925.894 | 2.623.242.113 |
| - 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 | 236.466.080 | 142.413.129 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 10 | 236.466.080 | 142.413.129 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 10 | 0 | 0 |
| Türev Araçlar | | | |
| Stoklar (Net) | 12 | 214.444.867 | 178.782.448 |
| Canlı Varlıklar | | | |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 13 | 4.829.064 | 1.872.000 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 32 | 2.429.073 | 193 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 21 | 5.314.412 | 1.260.787 |
| ARA TOPLAM | | 5.861.031.005 | 2.957.444.707 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | | | |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 5.861.031.005 | 2.957.444.707 |
| Duran Varlıklar | | 5.801.900 | 6.441.669 |
| 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 | 5.547.816 | 5.594.201 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net) | 16 | 0 | 0 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 13 | 46.372 | 592.421 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 14 | 207.712 | 255.047 |
| Diğer Duran Varlıklar | 21 | | |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 5.801.900 | 6.441.669 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 5.866.832.905 | 2.963.886.376 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| | Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|--|------|---------------------------------------|---|
| | | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 5.788.125.752 | 2.895.632.403 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 6 | 0 | 0 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 0 | 137.477 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 7 | 545.409 | 767.968 |
| Ticari Borçlar (Net) | 9 | 5.772.060.385 | 2.880.904.768 |
| - İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar | 9 | 5.772.037.613 | 2.880.904.768 |
| - İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar | 9 | 22.772 | 0 |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar | | | |
| - Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Tarafalara Borçlar | | | |
| - Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Tarafalara Borçlar | | | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar | 20 | 556.245 | 689.889 |
| Diğer Borçlar | 10 | 2.156.894 | 1.301.754 |
| - İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar | 10 | 2.156.894 | 1.301.754 |
| - İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar | 10 | 0 | 0 |
| Türev Araçlar | | | |
| Devlet Teşvik ve Yardımları | 17 | | |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 0 | 0 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 28 | 3.439.697 | 1.581.318 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 19 | 0 | 175 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 0 | 0 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | | 0 | 175 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 21 | 9.367.121 | 10.249.054 |
| ARA TOPLAM | | 5.788.125.752 | 2.895.632.403 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | | | |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 5.788.125.752 | 2.895.632.403 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 1.196.267 | 1.275.247 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | 0 | 592.421 |
| 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 | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 19 | 1.196.267 | 682.826 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 1.196.267 | 682.826 |
| - Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar | | | |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 14 | | |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | 21 | | |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.196.267 | 1.275.247 |
| ÖZKAYNAKLAR | 22 | 77.510.886 | 66.978.726 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | | 77.510.886 | 66.978.726 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Geri Alınmış Paylar (-) | | (56.694) | (56.694) |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-) | | (1.003.292) | (1.003.292) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | | | |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | | 11.500.000 | 11.500.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | | 562.987 | 426.543 |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Yabancı Para Çevirim Farkları | | | |
| - Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları | | | |
| - Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları | | | |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar | | | |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 1.898.982 | 1.898.982 |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 12.056.053 | 13.519.616 |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | | 37.529.982 | 25.687.951 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 22.868 | 5.620 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 77.510.886 | 66.978.726 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 5.866.832.905 | 2.963.886.376 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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. | 01.01.2022 30.09.2022 | 01.07.2022 30.09.2022 | 01.01.2021 30.09.2021 | 01.07.2021 30.09.2021 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Hasılat | 23 | 34.927.791 | 8.842.620 | 16.559.689 | 4.254.888 |
| Satışların Maliyeti (-) | 23 | (8.551.777) | 21.397 | (320.401) | (320.401) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar | | 26.376.015 | 8.864.017 | 16.239.288 | 3.934.486 |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 26.376.015 | 8.864.017 | 16.239.288 | 3.934.486 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 24 | (14.183.054) | (5.587.820) | (9.042.645) | (2.768.133) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 24 | (170.396) | 0 | (13.945) | 0 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 24 | 4.319.978 | 1.870.221 | 5.965.864 | 2.845.009 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 26 | (356.958) | 31.257 | (768.362) | (479.795) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 15.985.585 | 5.177.675 | 12.380.200 | 3.531.567 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI | | 15.985.585 | 5.177.675 | 12.380.200 | 3.531.567 |
| Finansal Gelirler | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (427.124) | (179.121) | (283.706) | (93.246) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI | 28 | 15.558.461 | 4.998.554 | 12.096.494 | 3.438.321 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri | | (3.485.159) | (1.178.971) | (2.417.526) | (392.584) |
| - Dönem Vergi Gelir / Gideri | 28 | (3.437.824) | (1.244.107) | (2.645.284) | (712.690) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri | 28 | (47.336) | 65.136 | 227.758 | 320.106 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI | 28 | 12.073.301 | 3.819.583 | 9.678.968 | 3.045.737 |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı | | | | | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 12.073.301 | 3.819.583 | 9.678.968 | 3.045.737 |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | 12.073.301 | 3.819.583 | 9.678.968 | 3.045.737 |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 17.248 | 3.949 | 41 | 0 |
| - Ana Ortaklık Payları | | 12.056.053 | 3.815.634 | 9.678.927 | 3.045.737 |
| Pay Başına Kazanç | | | | | |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 29 | 0,002 | (0,548) | 0,006 | 0,002 |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | | | | |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | | | |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | | | |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | | | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR: | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 30 | (21.216) | 80.615 | (10.999) | 0 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | | | | |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | (17.248) | 65.541 | (13.748) | 0 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | | | | | |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | | | (1) | 0 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri | | (3.967) | 15.074 | 2.750 | 0 |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | | | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | | (3.967) | 15.074 | 2.750 | 0 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | | |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | | | | | |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | | | | | |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları | | | | | |
| Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları | | | | | |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar | | | | | |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri | | | | | |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | | | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | | | | | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (21.216) | 80.615 | (10.999) | 0 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 12.052.086 | 3.900.198 | 9.667.969 | 3.045.737 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | 12.052.086 | 3.900.198 | 9.667.969 | 3.045.737 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (21.216) | 80.615 | 0 | 0 |
| Ana Ortaklık Payları | | 12.073.301 | 3.819.583 | 9.667.969 | 3.045.737 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | | 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 | | -- | -- | -- | -- | -- | 136.444 | -- | -- | -- | -- | 0 | 0 | 11.842.032 | 12.056.053 | 24.034.528 | 17.248 | 24.051.777 |
| 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 |
| 30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | | 15.000.000 | (56.694) | (1.003.292) | 0 | 11.500.000 | 562.987 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.898.982 | 37.529.982 | 12.056.053 | 77.488.018 | 22.868 | 77.510.886 |
| Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 22-37 | 15.000.000 | (56.693) | (1.003.291) | 0 | 11.500.000 | (57.944) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.514.775 | 22.942.662 | 3.206.071 | 53.045.578 | (10.192) | 53.055.707 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (3.206.071) | (3.206.071) | -- | (3.206.071) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | -- | -- | -- | -- | -- | 126.870 | -- | -- | -- | -- | -- | 384.207 | 2.745.330 | 9.678.927 | 12.935.334 | 15.737 | 12.935.334 |
| Sermaye Artırımı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Temettütlere | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 30.09.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 22-37 | 15.000.000 | (56.693) | (1.003.291) | 0 | 11.500.000 | 68.926 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.898.982 | 25.687.992 | 9.678.927 | 62.774.841 | 5.545 | 62.780.386 |

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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. | 01.01.2022 30.09.2022 | 01.01.2021 30.09.2021 |
| NAKİT AKIM TABLOSU | | | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | 9.313.985 | 17.952.326 |
| Dönem Karı/Zararı | | 12.056.053 | 9.678.968 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 2.555.425 | (2.021.630) |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 15,16 | 136.444 | 177.438 |
| Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler | | | 0 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 2.371.645 | 673.975 |
| 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 | 47.336 | (227.758) |
| 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 | | (5.297.492) | 7.649.703 |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 12 | (35.662.419) | (35.544.079) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 9 | (2.757.683.781) | (702.401.843) |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış | | | 0 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | | |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 9 | 2.891.155.618 | 766.584.139 |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış | | | |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 8,21 | (26.793) | 1.983.237 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 13,20,21,32 | (103.080.116) | (22.971.752) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | 0 |
| Ödenen Temettümler | | | |
| Alınan Temettümler | | | |
| Ödenen Faiz | | | |
| Alınan Faiz | | | |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | 24 | | 0 |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | | | 0 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (90.059) | (6.539.075) |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri | | | |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları | | | |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | 5 | | |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 15,16 | | 0 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (90.059) | (1.273.391) |
| 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 | | (5.265.684) |
| Alınan Temettümler | | | |
| Ödenen Faiz | | | |
| Alınan Faiz | | | |
| Vergi Ödemeleri/İadeler | | | |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | | | |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (2.476.349) | (73.710) |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | | |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 6 | | (10.519) |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 7-8 | (952.457) | (129.222) |
| Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | | 0 |
| Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri | | | |
| Finansman Faaliyetlerinden Diğer Nakit Giriş/Çıkışları | 22 | | |
| Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar | 22 | (1.677.585) | (60.840) |
| Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları | 22 | 136.444 | 126.870 |
| Vergi Ödemeleri/İadeler | | | |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | 22 | 17.248 | |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 6.747.577 | 11.339.540 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | | |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D) | | 6.747.577 | 11.339.540 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 9.874.037 | 11.253.253 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 4 | 16.621.614 | 22.592.793 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 kararlarla ünvanını değiştirmiştir. Grup, Grup’un ünvanı 12 Mayıs 2011 tarihinde yapılan yönetim kurulu kararı ile TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi (TGS) olarak değişmiştir. Grup’un adresi ve faaliyet merkezi Halkalı Merkez Mahallesi, Basın Ekspres Yolu, Capital Tower No:9 Kat:1 D:11/12/13/14 Küçükçekmece - İstanbul’dur.

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 18 kişidir.
(31 Aralık 2021; 18)

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe konulmayan standartlar:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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 2020 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

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

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

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

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir. Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar dahil olmak üzere bütün kar ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

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

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – Eylül 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

(ii) Faiz gelir ve gideri

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

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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Finansal araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

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

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

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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

(iii) Satım ve geri alım anlaşmaları

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

(iv) Ticari Alacaklar ve kredi değer düşüklüğü karşılığı

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 temettüler

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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;

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Kasa | 334.543 | 1.095.126 |
| Banka | 16.287.071 | 8.527.431 |
| -Vadesiz Mevduat | 11.792.160 | 5.986.890 |
| -Vadeli Mevduat | 4.494.911 | 2.540.541 |
| Alınan Vadesiz Çekler | 0 | 251.480 |
| Diğer Hazır Değerler | 0 | 0 |
| Toplam | 16.621.614 | 9.874.037 |

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| TL Krediler | 0 | 0 |
| Diğer Mali Borçlar | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 |

7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımlarının Anapara Taksitleri

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| TL Krediler | 0 | 137.477 |
| Euro Krediler | 0 | 0 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 545.409 | 767.968 |
| Toplam | 545.409 | 905.445 |

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| TL Krediler | 0 | 592.421 |
| Euro Krediler | 0 | 0 |
| Kredi Reeskontu | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 592.421 |

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| -Alıcılar | 5.362.459.587 | 2.613.862.857 |
| -Diğer Ticari Alacaklar | 18.390.859 | 9.303.809 |
| -Şüpheli Alacaklar | 10.006.254 | 10.006.253 |
| -Personelden Alacaklar | 7.000 | 7.000 |
| -Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar | 0 | 681 |
| Toplam | 5.390.863.700 | 2.633.172.919 |
| Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı* | (9.930.806) | (9.930.806) |
| Toplam | 5.380.925.894 | 2.623.242.113 |

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.09.2022 için 93 gün ve 31.12.2021 için 61 gün arasında değişmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi | (9.930.806) | (10.717.504) |
| Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri | 0 | 0 |
| Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal | 0 | 786.698 |
| Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi | (9.930.806) | (9.930.806) |

b) Ticari Borçlar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| -Satıcılar | 5.772.037.613 | 2.880.904.768 |
| -Personele Borçlar | 22.772 | 0 |
| Toplam | 5.772.060.385 | 2.880.904.768 |

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılara olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesin e müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir. Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 30.09.2022 için 100 gün ve 31.12.2021 için 66 gün arasında değişmektedir.

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 236.466.080 | 142.413.129 |
| Toplam | 236.466.080 | 142.413.129 |

b) Diğer Borçlar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Çeşitli Borçlar | 2.156.894 | 1.301.754 |
| Toplam | 2.156.894 | 1.301.754 |

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Avanslar | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 0 | 0 |
| Gider Tahakkukları | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 |

12. STOKLAR

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 0 | 0 |
| Yarı Mamüller | 0 | 0 |
| Ticari Mallar | 214.444.867 | 178.782.448 |
| Diğer Stoklar | 0 | 0 |
| Dönüştürme Maliyetleri(-) | 0 | 0 |
| Toplam | 214.444.867 | 178.782.448 |

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Sipariş Avansları | 0 | 1.872.000 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler | 28.299 | 0 |
| Gelir Tahakkukları | 4.800.765 | |
| Toplam | 4.829.064 | 1.872.000 |

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 46.372 | 592.421 |
| Uzun Vadeli Sipariş Avansları | 0 | 0 |
| Toplam | 46.372 | 592.421 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 207.712 | 255.047 |
| Toplam | 207.712 | 255.047 |

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 |

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31.12.2021 | Girişler | Net Değer Artışı | Çıkışlar | 30.09.2022 |
|-----------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------|
| Binalar | 3.649.524 | 0 | 0 | 0 | 3.649.524 |
| Taşıtlar | 2.800.411 | 430.000 | 0 | 0 | 3.230.411 |
| Demirbaşlar | 584.959 | 11.475 | 0 | 0 | 596.434 |
| Toplam Maliyet | 7.034.894 | 441.475 | 0 | 0 | 7.476.369 |

| Birikmiş Amortismanlar | 31.12.2021 | Girişler | Çıkışlar | 30.09.2022 |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Binalar | (513.912) | (54.743) | 0 | (568.655) |
| Taşıtlar | (588.698) | (441.561) | 0 | (1.030.259) |
| Demirbaşlar | (338.083) | 0 | 8.444 | (329.639) |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | (1.440.693) | (496.304) | 8.444 | (1.928.553) |

| Net Defter Değeri | 5.594.201 | 5.547.816 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | | |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31.12.2020 | Girişler | Net Değer Artış/Azalış | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Binalar | 3.649.524 | 0 | 0 | 0 | 3.649.524 |
| Taşıtlar | 612.085 | 2.435.525 | 0 | (247.199) | 2.800.411 |
| Demirbaşlar | 537.211 | 46.495 | 0 | (1.252) | 584.959 |
| Toplam Maliyet | 4.798.820 | 2.482.020 | 0 | (248.451) | 7.034.894 |

| Birikmiş Amortismanlar | 31.12.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Binalar | (437.073) | (76.839) | 0 | (513.912) |
| Taşıtlar | (420.067) | (168.631) | 0 | (588.698) |
| Demirbaşlar | (400.505) | 0 | 62.422 | (338.083) |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | (1.257.645) | (245.470) | 62.422 | (1.440.693) |

| Net Defter Değeri | 3.541.175 | 5.594.201 |
|--------------------------|------------------|------------------|
|--------------------------|------------------|------------------|

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarları aşağıda gösterilmiştir;

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı | 2.150.000 | 2.150.000 |
| Toplam | 2.150.000 | 2.150.000 |

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31.12.2021 | Girişler | Çıkışlar | 30.09.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam Maliyet | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Birikmiş Amortismanlar | 31.12.2021 | Girişler | Çıkışlar | 30.09.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31.12.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam Maliyet | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Birikmiş Amortismanlar | 31.12.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 30.09.2022 itibari ile devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

| | 30.09.2022 | | | 31.12.2021 | | |
|---|------------|-----|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| | TL | USD | TOPLAM TL | TL | USD | TOPLAM TL |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | 23.340.000 | -- | 23.340.000 |
| 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 | | | | 23.340.000 | -- | 23.340.000 |

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2022 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2021; % 0)

Tablodaki USD tutarları Merkez Bankası dönem sonu döviz alış kuru 18,5038 ile (31.12.2021: 12,9775 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.

30 Eylül 2022 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Yoktur.

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

| Açıklama | Veriliş Tarihi | Döviz Cinsi | Orjinal Tutarı | Süresi | TL Tutarı |
|------------------------|----------------|-------------|----------------|---------|-----------|
| TEMMUZ 2021 KDV İADESİ | 25.08.21 | TL | 2.500.000 | SÜRESİZ | 2.500.000 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| | | | | | |
|-------------------------|------------|----|-----------|---------|-------------------|
| AĞUSTOS 2021 KDV İADESİ | 29.09.2021 | TL | 2.420.000 | SÜRESİZ | 2.420.000 |
| EYLÜL 2021 KDV İADESİ | 26.10.2021 | TL | 2.450.000 | SÜRESİZ | 2.450.000 |
| EKİM 2021 KDV İADESİ | 29.11.2021 | TL | 2.500.000 | SÜRESİZ | 2.500.000 |
| KASIM 2021 KDV İADESİ | 27.12.2021 | TL | 2.700.000 | SÜRESİZ | 2.700.000 |
| ARALIK 2021 KDV İADESİ | 31.01.2022 | TL | 3.000.000 | SÜRESİZ | 3.000.000 |
| OCAK 2022 KDV İADESİ | 28.02.2022 | TL | 3.110.000 | SÜRESİZ | 3.110.000 |
| ŞUBAT 2022 KDV İADESİ | 29.03.2022 | TL | 3.310.000 | SÜRESİZ | 3.310.000 |
| MART 2022 KDV İADESİ | 26.04.2022 | TL | 4.300.000 | SÜRESİZ | 4.300.000 |
| NİSAN 2022 KDV İADESİ | 31.05.2022 | TL | 3.900.000 | SÜRESİZ | 3.900.000 |
| MAYIS 2022 KDV İADESİ | 21.06.2022 | TL | 2.480.000 | SÜRESİZ | 2.480.000 |
| MAYIS 2022 KDV İADESİ | 24.06.2022 | TL | 160.000 | SÜRESİZ | 160.000 |
| HAZİRAN 2022 KDV İADESİ | 25.07.2022 | TL | 4.250.000 | SÜRESİZ | 4.250.000 |
| TEMMUZ 2022 KDV İADESİ | 22.08.2022 | TL | 4.050.000 | SÜRESİZ | 4.050.000 |
| AĞUTOS 2022 KDV İADESİ | 27.09.2022 | TL | 2.360.000 | SÜRESİZ | 2.360.000 |
| AĞUTOS 2022 KDV İADESİ | 27.09.2022 | TL | 2.550.000 | SÜRESİZ | 2.550.000 |
| TOPLAM | | | | | 46.040.000 |

31 Aralık 2021 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

| Banka | Veriliş Tarihi | Süresi | Döviz Cinsi | Tutarı |
|--------------------------------|----------------|------------------|-------------|-------------------|
| GARANTİ BANKASI | 02.03.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 1.550.000 |
| GARANTİ BANKASI | 30.03.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 1.360.000 |
| GARANTİ BANKASI | 27.04.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 1.650.000 |
| ZİRAAT BANKASI | 27.05.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.010.000 |
| QNB FİNANS BANK | 28.06.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 1.800.000 |
| TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI | 29.07.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.400.000 |
| YAPI KREDİ BANKASI | 25.08.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.500.000 |
| ŞEKER BANK | 29.09.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.420.000 |
| ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI | 26.10.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.450.000 |
| AKBANK | 29.11.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.500.000 |
| QNB FİNANS BANK | 27.12.2021 | KESİN VE SÜRESİZ | TL | 2.700.000 |
| TOPLAM | | | | 23.340.000 |

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Aşağıda 31.12.2021 tarihi itibariyle şirket tarafından açılmış ve halen devam eden her türlü davalar, şirket tarafından yürütülen icra takipleri ve şirket lehine açılmış ve halen devam eden her türlü dava ve durumları ile ilgili bilgiler yer almaktadır. Bilgiler tarafımıza şirket avukatı tarafından gönderilmiştir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

| Dava Tarihi ve Dosya No | İcra Takibi Yürütülen | Dava Konusu | Dava Tutarı | Son Durum |
|--------------------------------|--|---|--------------------|---|
| 06.03.2017 / 2018-624 | DENİZBANK A.Ş. (EFES VARLIK YÖNETİM A.Ş. | Denizbank'ın alacaklı olduğu icra dosyasından gönderilmiş olan haciz ihbarnamesine dosya borçlusu Şal Konf. San. ve Tic. A.Ş.'ne herhangi bir borcumuz olmadığına dair beyanımız üzerine açılmış olan İcra Ceza ve Tazminat davası. | 43.172 TL | Mahkeme tarafından Denizbank A.Ş.'ye borçlu olan Şal Konf. San. ve Tic. A.Ş.'nin TGS'den alacaklı olup olmadığına dair açılmış olan davada dosya uzlaştırma biriminden olumsuz netice ile dönülmüştür. Yargılama süreci devam etmektedir. Ddefter belge incelemesi neticesinde bilirkişi raporu gelmiş olup, raporda Haciz İhbarnamesine cevap verdiğimiz tarihte Şal Konfeksiyona herhangi bir |
| 30.12.2021 / 2022-01 | HASAN YURĞA | Tereke (Resmen Yönetilme ve Tasfiye İstemli) | - | Mahkeme tarafından tensibin hazırlanması ve tebliği beklenmektedir. |
| Toplam | | | 43.172 TL | |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

| Dava Tarihi ve Dosya No | İcra Takibi Yürütülen Davalı | İcra Konusu | İcra Tutarı | Son Durum |
|--------------------------------|--|--------------------|--------------------|--|
| 31.03.2021/2021-9053 | Mirata Tekstil İnş. İth. Ve İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 315.000 | Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir. |
| 31.03.2021/2021-9054 | Bermuteks Teks. Turizm İnş. Ve San. Dış Tic. A.Ş. | İlamsız Takip | 500.000 | Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir. |
| 31.03.2021/2021-9056 | KM Teks. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 600.000 | Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir. |
| 20.02.2019/2019-10826 | İncikon San. Tic. A.Ş. | İlamsız Takip | 475.000 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2019-10827 | Anse Spor Giyim Paz. San. ve Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 133.565 | T.K. 35' e göre gönderilen tebligatın dönüşü beklenmektedir. |
| 20.02.2019/2019-10828 | Eds Tekstil San. Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 13.805 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2019-10829 | Fameks Tekstil San. Dış Tic. A.Ş. | İlamsız Takip | 12.085 | Borçluya tebligat yapılamıyor. |
| 20.02.2019/2019-10830 | Ataser Brode Tekstil San. ve Tic. A.Ş. | İlamsız Takip | 8.043 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| | | | | |
|-----------------------|--|---------------|-----------|---|
| 20.02.2019/2019-10831 | Min Tekstil San. Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 20.356 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır |
| 20.02.2019/2019-10832 | Cankur İç ve Dış Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 7.476 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2019-10833 | Dvk Tekstil ve Konfeksiyon San. Tic. A.Ş. | İlamsız Takip | 311.859 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2019-10834 | RFC Desen Tas. Teks. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 52.783 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2019-10835 | Sesim İç ve Dış Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 8.036 | Borçluya tebligat yapılamıyor. |
| 20.02.2019/2019-10836 | Akat Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 11.171 | TK 35' e göre gönderilen tebligatın dönüşü beklenmektedir. |
| 20.02.2019/2019-10837 | Milenyum Tekstil Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 314.345 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2019-10838 | Cantekstil San. Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 716.648 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır |
| 20.02.2019/2019-10839 | Özfer Tekstil San. ve Tic. A.Ş. | İlamsız Takip | 1.622.310 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| | | | | |
|-----------------------|--|---------------|------------------|---|
| 20.02.2019/2019-10840 | Berke Tekstil İplik San. ve Tic. Ltd. Şti | İlamsız Takip | 36.622 | Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır. |
| 20.02.2019/2021-4367 | 1-Payteks Tekstil İth. İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti 2-Hasan Yurğa | İlamsız Takip | 1.000.000 | 1-Borçlu şirkete gönderilen Ödeme Emri iade gelmiştir.Ödeme emrinin iade geldiği adres ile şirketin Ticaret Sicil Memurluğunda kayıtlı adresin aynı olması nedeni ile Ödeme Emri Tebligat Kanunu 35. Maddeye göre tebliğe gönderilmiş olup tebligatın yapılması takip edilmelidir. 2- Şirketin tebligat geri gelen adresi ile Ticaret Sicil adresinin aynı olması nedeni ile Ödeme Emri, tebligat kanunu 35. Maddeye göre gönderilmiştir. 3-Borçlu şahsa tebligat gönderilmişse de şahsın vefat ettiğinin anlaşılması üzerine İcra Müdürlüğünden yetki alınmış ve borçlunun Veraset Belgesi alınmıştır. Veraset belgesine göre borçunun eşi ve iki çocuğu mirasçı olarak kalmıştır. 4-Yaptığımız araştırma |
| TOPLAM | | | 6.159.104 | |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| İzin Karşılığı | 0 | 0 |
| Gider Tahakkukları* | 0 | 175 |
| Diğer Borç ve Gider Karşılıkları* | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 175 |

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 1.196.267 | 682.826 |
| Toplam | 1.196.267 | 682.826 |

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 15.371,40 TL (31.12.2021; 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,92 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2021; 3,60). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2021; 8.284,51 TL)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış Bakiyesi | 682.826 | 533.926 |
| Hizmet Maliyeti | 625.519 | 189.912 |
| Faiz Maliyeti | (112.078) | (41.012) |
| Ödenen Kıdem Tazm. | 0 | 0 |
| Parasal (kazanç) / kayıp | 0 | 0 |
| Toplam | 1.196.267 | 682.826 |

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 389.224 | 567.884 |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 167.021 | 122.006 |
| Personele Borçlar | 0 | 0 |
| Toplam | 556.245 | 689.889 |

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 4.701.989 | 370.428 |
| İş Avansları | 400 | 69.435 |
| İndirilecek KDV | 0 | 77 |
| Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | 465.023 | 745.846 |
| Diğer KDV | 0 | 0 |
| Personel Avansları | 147.000 | 75.000 |
| Toplam | 5.314.412 | 1.260.787 |

b) Diğer Duran Varlıklar

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Gelir Tahakkukları* | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Sipariş Avansları | 8.094.947 | 8.976.880 |
| Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük. | 0 | 0 |
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 1.206.133 | 1.206.133 |
| Diğer Borç ve Gider Karşılıkları | 66.042 | 66.042 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 0 | 0 |
| Toplam | 9.367.121 | 10.249.054 |

22. ÖZKAYNAKLAR

Grup hisseleri A ve B grubu olarak ikiye ayrılmıştır. A grubu hisseler sahibine 15 (onbeş) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları ve Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir.

| | 30.09.2022 | | 31.12.2021 | |
|------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Tutar | % | Tutar | % |
| Çağla Polat | 3.050.562 | 20,34% | 3.050.562 | 20,34% |
| Burak Tanrıverdi | 2.377.333 | 15,85% | 2.377.333 | 15,85% |
| Ali Tanrıverdi | 971.671 | 6,48% | 971.671 | 6,48% |
| Halka Açık Kısım | 8.595.434 | 57,32% | 8.595.434 | 57,32% |
| Toplam | 14.995.000 | 100% | 14.995.000 | 100% |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 11.500.000 | 11.500.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş | | |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 562.987 | 426.543 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | (56.694) | (56.694) |
| Geri Alınmış Paylar (-) (**) | (1.003.292) | (1.003.292) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 1.898.982 | 1.898.982 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 22.868 | 5.620 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 37.529.982 | 25.687.951 |
| Net Dönem Kârı/Zararı | 12.056.053 | 13.519.616 |
| Toplam | 77.510.886 | 66.978.726 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Satış Gelirleri | | | | |
| Yurt İçi Satışlar | 34.927.791 | 8.842.619 | 16.678.405 | 4.254.888 |
| Brüt Satışlar | 34.927.791 | 8.842.619 | 16.678.405 | 4.254.888 |
| Satış İadeleri (-) | 0 | 0 | (118.716) | 0 |
| Satış İskontoları (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diğer İndirimler (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Net Satışlar | 34.927.791 | 8.842.619 | 16.559.689 | 4.254.888 |

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

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Satışların Maliyeti (-) | | | | |
| Satılan Mamuller Maliyeti (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (8.551.777) | 21.397 | (320.401) | (320.401) |
| Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam | (8.551.777) | 21.397 | (320.401) | (320.401) |

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

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Satış ve Pazarlama Giderleri (-) | (170.396) | 0 | (13.945) | 0 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (14.183.054) | (5.587.820) | (9.042.645) | (2.768.133) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam | (14.353.450) | (5.587.820) | (9.056.590) | (2.768.133) |

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Pavilion Giderleri | (146.900) | 0 | 0 | 0 |
| Diğer Pazarlama Giderleri | (23.496) | 0 | (13.945) | 0 |
| Toplam | (170.396) | 0 | (13.945) | 0 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

b) Genel Yönetim Giderleri

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri | 0 | 0 | (1.382.908) | (466.524) |
| Brüt Memur Ücretleri | (8.710.365) | (4.474.804) | (4.371.013) | (1.522.380) |
| Danışmanlık Gideri | (1.968.681) | (1.616.633) | (1.334.585) | (206.429) |
| Kira Giderleri | (418.447) | (153.551) | (324.740) | (93.451) |
| Diğer Giderler | (1.999.075) | 1.799.493 | (1.069.212) | (21.365) |
| Dönem Amortisman Gideri/İptali | 320.993 | 360.681 | 0 | 0 |
| UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali) | (513.441) | (329.529) | (255.005) | (153.700) |
| UFRS Amortisman Bakiyesi | (391.781) | (350.227) | (177.438) | (176.539) |
| Taşıt Yakıt, Bakım Onarım Giderleri | (502.257) | (502.257) | (127.745) | (127.745) |
| Toplam | 14.183.054 | (5.627.508) | (9.042.645) | (2.768.133) |

Personel Ücretleri

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Brüt Memur Ücretleri | 8.710.365 | 4.474.804 | 4.371.013 | 1.522.380 |
| Toplam | 8.710.365 | 4.474.804 | 4.371.013 | 1.522.380 |

30 Eylül 2022 itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 18 kişidir. (31.12.2021: 18)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Test ve Analiz Giderleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 | 0 | 0 |

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Kambiyo Karları | 2.188.442 | 884.002 | 3.346.302 | 1.602.913 |
| Faiz Gelirleri | 1.728.475 | 963.169 | 1.397.664 | 712.316 |
| Menkul Kıymet Satış Karları | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reeskont Gelirleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 28.991 | (175) | 0 | 0 |
| Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 374.070 | 23.224 | 1.221.898 | 529.780 |
| Toplam | 4.319.978 | 1.870.220 | 5.965.864 | 2.845.009 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|-------------------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Komisyon Giderleri (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Karşılık Giderleri (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kambiyo Zararları (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reeskont Faiz Giderleri (-) | 0 | 2.513 | 0 | 0 |
| Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diğer Gider Zararlar | (245.167) | (142.791) | (85.274) | 29.339 |
| Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | (111.791) | 171.535 | (683.088) | (509.134) |
| Toplam | (356.958) | 31.257 | (768.362) | (479.795) |

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Kısa Vadeli Finansal Gelirler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | (427.124) | (179.120) | (283.706) | (93.246) |
| Toplam | (427.124) | (179.120) | (283.706) | (93.246) |

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

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

Türkiye’de, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %23’dir. (2021; %25)

23 Aralık 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %23 olarak ilan edilmiştir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %23 (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.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | (3.437.824) | (4.105.692) |
| Yapılan Ödeme (-) | 2.366.984 | 1.581.318 |
| Toplam (Net) | (1.070.840) | 2.524.374 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | (3.437.824) | (4.105.692) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (47.336) | (483.743) |
| Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri) | (3.485.159) | (4.589.435) |
| Vergi Öncesi Kar/Zarar | 15.558.461 | 18.109.126 |
| UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi | (1.030.828) | (2.478.327) |
| İlaveler ve indirimler net | 419.426 | 791.391 |
| Kurumlar Vergisi Matrahı | 14.947.059 | 16.422.768 |
| Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı | (3.437.824) | (4.105.692) |
| Vergi Karşılığı, (Net) | (3.437.824) | (4.105.692) |

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 ve 30 Eylül 2022 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.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'dir (2021; %25) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| | Toplam Geçici Fark | |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider | 0 | 0 |
| Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar | (290.485) | (361.273) |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 0 | 0 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 1.196.267 | 682.826 |
| Gider Tahakkuku | (175) | 175 |
| Faiz Geliri Düzeltmeleri | 0 | 0 |
| Kredi Reeskontu | 0 | 0 |
| Finansal Borç Düzeltmeleri | (2.513) | 39.779 |
| Kur Farkı Düzeltmeleri | 0 | 658.681 |
| Maddi Duran Varlık Değer Artış | 0 | 0 |
| Ert. Vergi Varlıkları | 903.094 | 1.020.189 |

| | Ertelenen Vergi | |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider | 0 | 0 |
| Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar | (66.812) | (90.318) |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 0 | 0 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 275.141 | 170.707 |
| Gider Tahakkuku | (40) | 44 |
| Faiz Geliri Düzeltmeleri | 0 | 0 |
| Kredi Reeskontu | 0 | 0 |
| Finansal Borç Düzeltmeleri | (578) | 9.945 |
| Kur Farkı Düzeltmeleri | 0 | 164.670 |
| Maddi Duran Varlık Değer Artış | 0 | 0 |
| Ert. Vergi Varlıkları | 207.712 | 255.047 |

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

| | 30.09.2022 |
|--|-------------------|
| 01 Ocak İtibariyle | 255.047 |
| Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri) | (47.336) |
| Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net) | 207.712 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

| | 01.01.2022 30.09.2022 | 01.07.2022 30.09.2022 | 01.01.2021 30.09.2021 | 01.07.2021 30.09.2021 |
|--|--|--|--|--|
| Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 |
| Net Dönem Karı /Zararı | 12.056.053 | 3.802.335 | 9.678.968 | 3.045.737 |
| Hisse Başına Kar /Zarar | 0,008 | 0,003 | 0,006 | 0,002 |

Tedavüldeki Hisse Başına Kar

| | 01.01.2022 30.09.2022 | 01.07.2022 30.09.2022 | 01.01.2021 30.09.2021 | 01.07.2021 30.09.2021 |
|--|--|--|--|--|
| Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 8.598.297 | 8.598.297 | 8.578.907 | 8.578.907 |
| Net Dönem Karı /Zararı | 12.056.053 | 3.802.335 | 9.678.968 | 3.045.737 |
| Hisse Başına Kar /Zarar | 1,4021 | 0,44222 | 1,13 | 0,36 |

(*) 31.12.2021: Tedavüldeki hisse senetlerinin oranının artışının sebebi ortakların hisse senedi satışından ve sermaye artışından kaynaklanmaktadır. Hisse başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Ağırlıklı ortalama adet, tedavüldeki hisse adedinin ortalamasıdır. Tedavüldeki hisse senedi ağırlıklı ortalaması dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı =
Dönem başındaki hisse senedi sayısı +
Dönem boyunca ihraç edilen hisse sayısı x T –
Dönem boyunca geri satın alınan hisse sayısı x (1-T)
T= Hisselerin mevcut olduğu gün sayısı / dönemdeki gün sayısı şeklinde hesaplanır .

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

| | 01.01.2022 30.09.2022 | 01.07.2022 30.09.2022 | 01.01.2021 30.09.2021 | 01.07.2021 30.09.2021 |
|---|--|--|--|--|
| Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (17.248) | 0 | (13.748) | 0 |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri | (3.967) | 0 | 2.750 | 0 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Net Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 0 | 0 | 0 |

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2022 | 01.07.2022 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2021 |
| Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar | 3.170.000 | 1.014.000 | 2.110.000 | 542.000 |
| Toplam | 3.170.000 | 1.014.000 | 2.110.000 | 542.000 |

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

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Bağlı Ortaklardan Alacaklar | 0 | 5.419.739 |
| Personelden Alacaklar | 0 | 0 |
| Toplam | 0 | 5.419.739 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ortaklara Borçlar | 0 | 0 |
| Personele Borçlar | 22.772 | 0 |
| Toplam | 22.772 | 0 |

İlişkili Taraflarla İşlemler

Şirketin ilişkili taraflara verilmiş teminat rehin ve ipoteği yoktur. (31.12.2021; Yoktur)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | 2.429.073 | 193 |
| Toplam | 2.429.073 | 193 |

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

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

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

Piyasa Riski

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

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | | | | |
|--|--|----------------|--------------|----------|----------|--|---------------|--------------|----------|------------------|
| | 30.09.2022 | | | | | 31.12.2021 | | | | |
| | 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) | 2.083.106 | 111.071 | 1.555 | 0 | 0 | 5.587.666 | 55.000 | 1.555 | | 4.851.072 |
| 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 | 2.083.106 | 111.071 | 1.555 | 0 | 0 | 5.587.666 | 55.000 | 1.555 | 0 | 4.851.072 |
| 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) | 2.083.106 | 111.071 | 1.555 | 0 | 0 | 5.587.666 | 55.000 | 1.555 | 0 | 4.851.072 |
| 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) | 2.083.106 | 111.071 | 1.555 | 0 | 0 | 5.587.666 | 55.000 | 1.555 | 0 | 4.851.072 |
| 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 | 5.587.666 | 55.000 | 1.555 | 0 | 4.851.072 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kur Riskine Duyarlılık

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

| Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu | | | | |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 30.09.2022 | | | | |
| | 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 | 11.107 | 0 | (11.107) | 0 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 11.107 | 0 | (11.107) | 0 |
| Avro kurunun %10 değişmesi halinde | | | | |
| 4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü | 156 | 0 | (156) | 0 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 156 | 0 | (156) | 0 |
| CHF kurunun %10 değişmesi halinde | | | | |
| 7- Altın Net Varlık/Yükümlülüğü | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8- Altın Riskinden Korunan Kısım (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9- Altın Net Etki (7+8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toplam (3+6+9) | 11.263 | 0 | (11.263) | |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu | | | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2021 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü | 71.376 | 0 | (71.376) | 0 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | 0 | 0 | - | 0 |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 71.376 | 0 | (71.376) | 0 |
| Avro kurunun %10 değişmesi halinde | | | | |
| 4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü | 2.283 | 0 | (2.283) | 0 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 2.283 | 0 | (2.283) | 0 |
| CHF kurunun %10 değişmesi halinde | | | | |
| 7- Altın Net Varlık/Yükümlülüğü | 485.107 | 0 | (485.107) | 0 |
| 8- Altın Riskinden Korunan Kısım (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9- Altın Net Etki (7+8) | 485.107 | 0 | (485.107) | 0 |
| Toplam (3+6+9) | 558.767 | 0 | (558.767) | 0 |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

| Faiz Pozisyonu Tablosu | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | -- | 592.421 |
| Finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | -- | -- |
| | Satılmaya hazır finansal varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | | -- | 592.421 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | -- | 905.445 |
| Finansal varlıklar | | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | | -- | 905.445 |

30 Eylül 2022 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 (42.712) TL (31.12.2021; 37,645 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Diğer Fiyat Riskleri

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

Kredi Riski Yönetimi

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

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

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

| 30 Eylül 2022 | Alacaklar | | | | Bankalarda ki 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) | | 5.380.925.894 | | 236.466.080 | 16.287.071 | | |
| -Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2) | | 5.380.850.446 | | 236.466.080 | | | |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6) | | 10.006.254 | | 648.746 | | | |
| -Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4) | | (9.930.806) | | (648.746) | | | |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | (9.930.806) | | (648.746) | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | (9.930.806) | | (648.746) | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| -Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | | 0 | | | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | 0 | | | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5) | | | | | | | |

| 31 Aralık 2021 | Alacaklar | | | | Bankalarda ki 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) | 7.681 | 2.623.242.113 | 0 | 1.301.754 | 8.527.431 | | |
| -Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2) | 7.681 | 2.613.862.857 | 0 | 1.301.754 | | | |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6) | | 10.006.253 | | | | | |
| -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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| -Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | | 0 | | | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | 0 | | | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | | | | | | | |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5) | | | | | | | |

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Likidite Risk Yönetimi

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

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

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

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 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) | 5.772.060.385 | 5.772.060.385 | -- | 5.772.060.385 | -- | -- |
| Finansal Kiralama Yükümlülükleri | 545.409 | 545.409 | -- | 545.409 | -- | -- |
| Diğer Borçlar | 2.156.894 | 2.156.894 | -- | 2.156.894 | -- | -- |

31 Aralık 2021

| 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 | 2.882.936.420 | 2.882.936.420 | -- | 2.882.343.999 | 592.421 | |
| Banka kredileri | 729.898 | 729.898 | -- | 137.477 | 592.421 | -- |
| Ticari borçlar(net) | 2.880.904.768 | 2.880.904.768 | -- | 2.880.904.768 | -- | -- |
| Finansal Kiralama Yükümlülükleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Diğer Borçlar | 1.301.754 | 1.301.754 | -- | 1.301.754 | -- | -- |

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibari ile Mali Tablolar ve dipnotlar, TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanı Ali TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Burak TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Çağla POLAT, Yönetim Kurulu Üyesi Levent ÖGÜLMÜŞ, Yönetim Kurulu Üyesi Ünal AYDAL tarafından 2022/13 karar no ile onaylanmış ve 31/10/2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İşletmenin ortakları ve başka taraflar mali tabloların yayımı sonrası değiştirme gücüne sahip değildir.

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

Yoktur.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2022 – 30.09.2022 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (5.014.146) TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (2.143.085) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden 12.525.593 TL'lik nakit girişi görülmüştür. Net nakit dengesi girişi 5.368.361 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2021 – 30.09.2021 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 17.952.326 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (6.539.075) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (73.710) TL'lik nakit çıkışı görülmüştür. Net nakit dengesi girişi 11.339.540 TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2022 - 30.09.2022 döneminde özkaynakları 77.510.887 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 12.056.053 TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2021 - 30.09.2021 döneminde özkaynakları 62.780.386 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 9.678.927 TL'lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.