

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

İÇİNDEKİLER

Bağımsız denetçi raporu
Konsolide finansal durum tablosu
Konsolide kapsamlı gelir tablosu
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu
Konsolide nakit akış tablosu
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar



Grant Thornton

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak, Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul, Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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



3. Kilit Denetim Konuları

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

Hasılat	Denetim prosedürleri
Grup, hasılatı esas olarak şehir içi, banliyö ve kırsal alanlarda karayolu ile personel, öğrenci ve benzerleri grup taşımacılığı ve filo ve bireysel olarak araç kiralama faaliyetlerinden elde etmektedir. Hasılat, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” hükümleri uyarınca, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. İşlem bedeli, işletmenin, üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı müşteriye devretmesi veya hizmeti yerine getirmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal ve hizmetlerin kontrolünü müşterilerine devrettiği zaman, ilgili tutarı hasılat olarak konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Grup’un performansının değerlendirilmesinde, hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içinde uygulanmış olan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, konsolide kapsamlı gelir tablosu açısından en önemli konsolide finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Hasılatın denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik olarak Grup yönetimi tarafından uygulanan muhasebe politikalarının TFRS hükümlerine uygunluğunun değerlendirilmesi - Satışlara ilişkin prosedürlerin anlaşılması - Konsolide finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin uygulanması - Satış faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması - Muhasebe kayıtlarından örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin ilgili faturalar ile eşleştirilerek hasılatın tamlığının test edilmesi - Örnekleme yöntemi ile seçilen ticari alacak bakiyeleri için müşterilerden doğrulama mektupları alınması ve alınan cevapların muhasebe kayıtları ile uyumunun kontrol edilmesi
Ticari alacaklar	Denetim prosedürleri
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar toplam varlıkların %18 oranındaki kısmını oluşturmakta ve bu nedenle önemli bir finansal tablo kalemi olarak değerlendirilmektedir. İlave olarak, bu ticari alacakların tahsil edilebilirliği, Grup’un kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi açısından önemli unsurlardan biridir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.	Ticari alacakların denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Ticari alacaklara ait yaşlandırma tablosunun analitik olarak incelenmesi - Ticari alacaklara ilişkin yıl sonu bakiyelerinin örnekleme yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi



Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9’da tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşım” tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Şirket ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararları”na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Ticari alacakların toplam varlıklar içindeki oranı ve söz konusu alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme nedeniyle, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

- Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örnekleme yoluyla test edilmesi
- Ticari alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden söz konusu alacaklara ilişkin devam eden davalar ile ilgili teyit yazısı alınması
- Şüpheli alacak karşılığı hesaplamasının kontrol edilmesi
- Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamasının kontrol edilmesi
- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS hükümlerine uygunluğunun değerlendirilmesi

4. Diğer Husus

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını dünya çapında faaliyetlerde aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda, varlık fiyatları, likidite, döviz kurları ve faiz oranları gibi birçok alanda pandeminin etkileri devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler devam etmektedir. Pandeminin etkisinin dünyada ve Türkiye’de, 2020 ve 2021 yıllarında olduğu gibi 2022 yılında da ekonomik faaliyetlerde olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir.

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

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlıklar içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca, bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkileri ve diğer hususları ve, varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.



Grant Thornton

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi'nin 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, Türk Ticaret Kanunu ile Şirket'in esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özcan Özbuğa'dır.

İstanbul, 11 Mart 2022

Eren Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member Firm of Grant Thornton International



Park Plaza, Reşitpaşa Mahallesi
Eski Büyükdere Caddesi No. 14, Kat 10
Maslak, İstanbul

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansı	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Geçmiş dönem Geçmiş 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	57.346.524	25.290.830
Finansal Yatırımlar	5	1.132.000	-
Ticari Alacaklar		98.962.426	73.148.910
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	13.872.828	7.113.777
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	85.089.598	66.035.133
Diğer Alacaklar		10.623.495	10.853.180
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	10.623.495	10.853.180
Stoklar	10	10.179.182	7.387.215
Peşin Ödenmiş Giderler	11	11.945.637	11.454.945
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar	17	4.688.401	11.118.588
Ara toplam		194.877.665	139.253.668
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		194.877.665	139.253.668
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Finansal Yatırımlar		-	-
- Bağlı Ortaklıklar		-	-
- İş Ortaklıkları		-	-
- İştirakler		-	-
- Diğer Finansal Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	14.836.000	10.439.000
Maddi Duran Varlıklar	13	327.196.472	237.704.012
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		232	4.156
- Şerefiye		-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		232	4.156
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.142.706	3.199.177
Peşin Ödenmiş Giderler	11	2.511.163	8.259.036
Ertelenen Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar	17	1.299.661	-
Toplam Duran Varlıklar		348.986.234	259.605.381
TOPLAM VARLIKLAR		543.863.899	398.859.049

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansı	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Geçmiş dönem Geçmiş 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	-	6.917.604
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	40.893.685	45.595.994
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	622.340	884.883
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		48.199.781	38.352.512
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	6.658.562	2.700.748
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	41.541.219	35.651.764
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	6.237.446	4.703.487
Diğer Borçlar		2.269.406	2.243.012
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9	27.750	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	2.241.656	2.243.012
Ertelenmiş Gelirler	11	832.000	322.497
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	24	4.604.907	49.827
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.138.794	5.802.666
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.918.530	1.817.052
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	6.220.264	3.985.614
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	3.120.587	4.895.655
Ara toplam		114.918.946	109.768.137
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		114.918.946	109.768.137
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	25.296.034	45.868.912
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	160.176	210.989
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		1.024.374	233.547
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9	1.024.374	233.547
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.376.235	4.900.308
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	6.376.235	4.900.308
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	25.727.929	21.343.479
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.584.748	72.557.235
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	108.000.000	93.506.469
Paylara İlişkin Primler	18	85.667.097	-
Gerçekleşmiş Paylar	18	(5.003.522)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
- Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.455.435	5.432.107
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	16	(2.181.651)	(2.198.945)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	13	13.637.086	7.631.052
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
- Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		6.727.900	876.690
Geçmiş Yıllar Karları		110.509.796	56.263.924
Dönem Net Karı		52.341.691	60.251.635
Azınlık Payları		661.808	202.852
Toplam Özkaynaklar		370.360.205	216.533.677
TOPLAM KAYNAKLAR		543.863.899	398.859.049

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansı	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Geçmiş dönem Geçmiş 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	591.124.451	469.376.961
Satışların Maliyeti	19	(488.923.406)	(375.305.225)
Brüt Kar		102.201.045	94.071.736
Genel Yönetim Giderleri	20	(32.264.738)	(17.680.511)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	6.583.728	7.604.482
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(10.242.737)	(1.717.216)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	2	(40.670)	(315.646)
Esas Faaliyet Karı		66.236.628	81.962.845
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	7.711.655	5.759.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		73.948.283	87.721.845
Finansman Gelirleri	23	14.088.852	398.875
Finansman Giderleri (-)	23	(13.388.518)	(14.303.893)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		74.648.617	73.816.827
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)		(22.184.395)	(13.433.117)
- Dönem Vergi Gideri	24	(17.774.765)	(5.340.514)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	24	(4.409.630)	(8.092.603)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		52.464.222	60.383.710
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI		52.464.222	60.383.710
Dönem Karının Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		122.531	132.075
- Ana Ortaklık Payları		52.341.691	60.251.635
Pay Başına Kazanç		0,4938	0,7479
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,4938	0,7479
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,4938	0,7479
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	25	0,4938	0,7479
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	21.618	(1.027.398)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) - Vergi Etkisi	24	(4.324)	205.480
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	6.673.371	5.510.398
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) - Vergi Etkisi	24	(667.337)	(551.040)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.023.328	4.137.440
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		58.487.550	64.521.150

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı			
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	70.000.000	-	-	(1.377.027)	2.671.694	730.815	17.918.062	48.106.958	138.050.502	70.777	138.121.279
Aktüeryal kazanç/kayıp				(821.918)	-	-	-	-	(821.918)	-	(821.918)
Transfer	9.615.221	-	-	-	-	145.875	38.345.862	(48.106.958)	-	-	-
Nakit sermaye artışı	13.891.248	-	-	-	-	-	-	-	13.891.248	-	13.891.248
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	-	4.959.358	-	-	-	4.959.358	-	4.959.358
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	60.251.635	60.251.635	132.075	60.383.710
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	93.506.469	-	-	(2.198.945)	7.631.052	876.690	56.263.924	60.251.635	216.330.825	202.852	216.533.677
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	-	-	17.294	-	-	-	-	17.294	-	17.294
Transfer	-	-	-	-	-	847.688	59.403.947	(60.251.635)	-	-	-
Nakit sermaye ödemesi	6.493.531	-	-	-	-	-	-	-	6.493.531	-	6.493.531
Bağlı ortaklık çıkışı	-	-	-	-	-	-	(154.553)	-	(154.553)	(4.900)	(159.453)
Sermaye artışı ve payların halka arzı	8.000.000	85.667.097	-	-	-	-	-	-	93.667.097	-	93.667.097
Payların geri alınması	-	-	(5.003.522)	-	-	5.003.522	(5.003.522)	-	(5.003.522)	-	(5.003.522)
Bağlı ortaklık girişi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	341.325	341.325
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	-	6.006.034	-	-	-	6.006.034	-	6.006.034
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	52.341.691	52.341.691	122.531	52.464.222
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000.000	85.667.097	(5.003.522)	(2.181.651)	13.637.086	6.727.900	110.509.796	52.341.691	369.698.397	661.808	370.360.205

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Geçmiş dönem Geçmiş 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem net karı	52.464.222	60.383.710
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin dönem net karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler		
Amortisman ve itfa payları	33.818.858	22.530.832
Şüpheli alacaklar karşılığı	1.218.107	12.283
Beklenen kredi zararı karşılığı	68.116	102.050
Diğer karşılıklar	2.234.650	317.079
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	3.022.672	2.743.250
Reeskont faiz geliri/gideri	(43.138)	(7.594)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme artışları	(4.397.000)	(5.759.000)
Hisse senetleri değer artışları	(292.000)	-
Bağlı ortaklık çıkışı	(159.453)	-
Faiz geliri	(14.088.852)	(398.875)
Faiz gideri	11.759.885	12.147.051
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	40.670	315.646
Vergi ile ilgili düzeltmeler	21.487.554	13.433.117
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	107.134.291	105.819.549
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Stoklar	(2.791.967)	(7.387.215)
Ticari alacaklar	(26.908.629)	5.481.694
Ticari borçlar	9.699.297	(972.856)
Diğer alacaklar ve diğer borçlar	2.580.865	(15.935.128)
Diğer varlıklar ve diğer yükümlülükler	9.081.472	(10.028.649)
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	98.795.329	76.977.395
Ödenen kurumlar vergisi	(13.219.685)	(5.898.934)
Ödenen kıdem tazminatları	(1.423.649)	(1.455.135)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri	84.151.995	69.623.326
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Finansal yatırımlar	(840.000)	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan net nakit çıkışları	(145.525.902)	(96.182.806)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan net nakit çıkışları	-	(126)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin net nakit çıkışları	(651.626)	(29.820)
Maddi duran varlıkların satışı	29.599.976	12.476.634
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(117.417.552)	(83.736.118)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Finansal borçlanmalara ilişkin net nakit çıkışları	(55.414.452)	(68.093.828)
Finansal borçlanmalara ilişkin net nakit girişleri	23.221.661	80.880.060
Faiz gideri	(11.759.885)	(12.147.051)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(313.356)	(837.588)
Faiz geliri	14.088.852	398.875
Sermaye artışı ve payların halka arzı	100.160.628	13.891.248
Geri alınmış paylar	(5.003.522)	-
Bağlı ortaklıkların sermayelerinde azınlık payları ödemesi	341.325	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	65.321.251	14.091.716
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	32.055.694	(21.076)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	25.290.830	25.311.906
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	57.346.524	25.290.830

Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**Sayfa
No.**

1	Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	7
2	Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları	9
3	İlişkili taraflar	32
4	Nakit ve nakit benzerleri	34
5	Finansal yatırımlar	34
6	Ticari alacaklar ve borçlar	34
7	Finansal borçlar	36
8	Kiralama işlemlerinden borçlar	38
9	Diğer alacaklar ve borçlar	39
10	Stoklar	39
11	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	40
12	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	40
13	Maddi duran varlıklar	41
14	Kullanım hakkı varlıkları	43
15	Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar	44
16	Çalışanlara sağlanan faydalar	45
17	Diğer varlıklar yükümlülükler	47
18	Sermaye	47
19	Hasılat ve satışların maliyeti	49
20	Genel yönetim giderleri	50
21	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	50
22	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	51
23	Finansal gelirler ve giderler	51
24	Gelir vergisi	51
25	Pay başına kazanç	54
26	Finansal araçlar	55
27	Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler	60

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Tureks Turizm”) 2002 yılında Tureks Turizm Taşımacılık İnşaat Akaryakıt İstasyon Temizlik Hizmetleri İşletmeciliği Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ünvanıyla kurulmuştur. 2013 yılında, Şirket’in ünvanı “Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir.

Şirket’in ana faaliyet konuları, şehir içi, banliyö ve kırsal alanlarda karayolu ile personel, öğrenci ve benzerleri grup taşımacılığı yapmak ve filo ve bireysel olarak araç kiralamaktır.

Şirket’in kayıtlı adresi: Zafer Mahallesi, 139. Sokak No. 1, Esenyurt, İstanbul’dur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in İstanbul-Ataşehir, Çorlu, Ankara, Lüleburgaz, Antalya, Erzurum, Eskişehir, Tekirdağ ve Balıkesir’de şubeleri bulunmaktadır.

Tureks Turizm’in sermayesi 26 Şubat 2021 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında alınan karar ile, mevcut A Grubu, B Grubu, C Grubu ve D Grubu hisse sahiplerinin tamamının yeni hisse alma hakları kısıtlanarak, 8,000,000 Türk Lirası (“TL”) artırılarak 100,000,000 TL’den 108,000,000 TL’ye çıkarılmıştır. Sermaye artışı nedeniyle ihraç edilecek 8,000,000 TL nominal değerdeki D Grubu 8,000,000 adet hisse ile Kiler Holding A.Ş.’nin sahip olduğu D Grubu 6,162,500 TL nominal değerdeki 6,162,500 adet hisse, Atilla Ersan’ın sahip olduğu 2,537,500 TL nominal değerdeki D Grubu 2,537,500 adet hisse, Nazif Ersan’ın sahip olduğu 1,812,500 TL nominal değerdeki D Grubu 1,812,500 adet hisse, Engin Ersan’ın sahip olduğu 1,812,500 TL nominal değerdeki D Grubu 1,812,500 adet hisse ve Celal Kalkan’ın sahip olduğu 2,175,000 TL nominal değerdeki D Grubu 2,175,000 adet hissenin halka arz edilmesine karar verilmiştir. Hisselerin halka arzı, Borsa İstanbul Anonim Şirketi (“BİST”) tarafından Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) gönderilen 18 Mart 2021 tarihli yazısı ve SPK’nın 25 Mart 2021 tarihli onayı ile, 1 Nisan 2021 ve 2 Nisan 2021 tarihlerinde “Borsada Satış – Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış” yöntemi ile BİST Birincil Piyasa’da gerçekleştirilmiştir. Halka arz sonrasında hisseler BİST Ana Pazar’da işlem görmeye başlamıştır.

Hisselerin halka arzı sonrasında, Tureks Turizm’in sermayesinin hissedarlar bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Tutar	%
Kiler Holding.A.Ş.	36,337,500	33.65
Atilla Ersan	14,962,500	13.85
Celal Kalkan	12,825,000	11.87
Engin Ersan	10,687,500	9.90
Nazif Ersan	10,687,500	9.90
Halka açık kısım	22,500,000	20.83
	108,000,000	100.00

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Tureks Turizm ile Tureks Turizm’in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği veya yönetiminde önemli bir etkiye sahip olduğu şirketleri içermektedir. İlişikteki konsolide finansal tablolar açısından, Tureks Turizm ve bağlı ortaklıkları “Grup” olarak tanımlanmıştır.

31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup’un personel sayısı 1,284 kişidir. (2020: 1,176 kişi). Ayrıca, aynı tarih itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımında da 88 kişi (2020: 89 kişi) çalışmaktadır.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Etkin ortaklık oranı (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı Ticari İşletmesi (Baski-1)	-	51.00
Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı (Baski-2)	51.00	51.00
Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı (Belediye-2)	50.00	50.00
Vizyon Karavan Dizayn Anonim Şirketi	77.80	-

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı Ticari İşletmesi (Baski-1) (“Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Baski-1)”)

Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Baski-1), Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi’nden alınan sürücüsüz araç kiralama ihalesi ile ilgili hizmetleri yürütmek amacıyla kurulmuştur. İş ortaklığının kayıtlı adresi: Zafer Mahallesi, 139. Sokak No. 1, Esenyurt, İstanbul’dur. Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Baski-1) 30 Eylül 2020 tarihinde faaliyetlerine son vermiştir.

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı (Baski-2) (“Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Baski-2)”)

Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Baski-2), Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi’nden alınan sürücüsüz araç kiralama ihalesi ile ilgili hizmetleri yürütmek amacıyla kurulmuştur. İş ortaklığının kayıtlı adresi: Zafer Mahallesi, 139. Sokak No. 1, Esenyurt, İstanbul’dur. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, iş ortaklığının personeli bulunmamaktadır.

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi - Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı (Belediye-2) (“Tureks - Turuva İş Ortaklığı (Belediye-2)”)

Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Belediye-2), Balıkesir Büyükşehir Belediyesi’nden alınan sürücüsüz araç kiralama ihalesi ile ilgili hizmetleri yürütmek amacıyla kurulmuştur. İş ortaklığı’nın kayıtlı adresi: Zafer Mahallesi, 139. Sokak No. 1, Esenyurt, İstanbul’dur. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, iş ortaklığının personeli bulunmamaktadır. Tureks Turizm, Tureks - Turuva İş Ortaklığı (Belediye-2)’nin %50 kısmına ve faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahiptir. Bu nedenle, Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Belediye-2) tam konsolidasyona tabi tutularak ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Vizyon Karavan Dizayn Anonim Şirketi (“Vizyon Karavan”)

Vizyon Karavan, esas olarak her türlü karavan tasarımı, dizaynı ve üretimi faaliyetlerinde bulunmak üzere 2 Temmuz 2021 tarihinde kurulmuştur.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Vizyon Karavan'ın kayıtlı adresi: İçerenköy Mahallesi, Karakartal Sokak, Nevzat İpek İş Merkezi, Blok No. 4, İç Kapı No. 4, Ataşehir, İstanbul'dur. 31 Aralık 2021 itibarıyla, Vizyon Karavan'ın personel sayısı 17'dir.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırıma ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Etkin ortaklık oranı (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar		
Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi - Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi İş Ortaklığı (Baski-İş)	49.00	49.00

Turuva Seyahat Sağlık Turizm Taşımacılık Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi (“Turuva Seyahat”) - Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi İş Ortaklığı (Baski-İş) (“Turuva - Tureks İş Ortaklığı (Baski-İş)”)

Turuva - Tureks İş Ortaklığı (Baski-İş), Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi'nden alınan personel ve iş makinası kiralama ihalesi ile ilgili hizmetleri yürütmek amacıyla kurulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, iş ortaklığı'nın personel sayısı 88'dir (2020: 89 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1. Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Tureks Turizm ve bağlı ortaklıkları ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı, muhasebe kayıtlarını ve yasal defterlerini Türkiye'de yürürlükte bulunan ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (“TL”) olarak tutmakta ve finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, No. 14.1 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre finansal raporlama yapan şirketler, Tebliğ'in 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı (“TFRS”) uygulamakla yükümlüdürler. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) / TFRS ile bunlara ilişkin ekler ve yorumlardan oluşmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Tureks Turizm ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Grup'un konsolide durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, TFRS uyarınca doğru sunum yapılabilmesi amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutularak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, 9 Mart 2022 tarihinde Tureks Turizm Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.2. İşletmenin sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesi baz alınarak hazırlanmıştır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını dünya çapında faaliyetlerde aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda, varlık fiyatları, likidite, döviz kurları ve faiz oranları gibi bir çok alanda pandeminin etkileri devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler devam etmektedir. Pandeminin etkisinin dünyada ve Türkiye’de, 2020 ve 2021 yıllarında olduğu gibi 2022 yılında da ekonomik faaliyetlerde olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir.

2.3. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

İşlevsel ve raporlama para birimi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar uygulanan TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.4. Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar dışında bir önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un konsolide finansal durumu ve konsolide performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 2021 yılında geçerli hale gelmiş yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar için geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlardan kendisi ile ilgili olanları uygulamıştır.

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme”, TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” , TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”, TFRS 9 “Finansal Araçlar” ve TFRS 16 “Maddi Duran Varlıklar” – Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

Gösterge faiz oranının (“IBOR”) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan ve TMS 39, TFRS 4, TFRS 7, TFRS 9 ve TFRS 16’da değişiklikler yapan “Gösterge Faiz Oranı Reformu - Faz 2” KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır.

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm:

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için pratik bir çözüm içerir.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Pratik çözüm, TFRS 9 (ve bu nedenle TMS 39) hükümlerinden muafiyet sağlayarak TFRS 4'ü kullanan işletmeler ve IBOR reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar:

Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

İşletmeler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için Faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması:

Değişiklikler, işletmelere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave açıklamalar:

Değişiklikler, TFRS 7 kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya konsolide performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 “Kiralamalar” – COVID 19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar

KGK, 5 Haziran 2020 tarihinde, TFRS 16'da, COVID 19 pandemisi nedeniyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID 19 pandemisi nedeniyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması

Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya konsolide performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu” – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli olarak sınıflandırılması

KGK, 12 Mart 2020 tarihinde, TMS 1’de değişiklikleri yayımlamıştır. Değişiklikler, yükümlülüklerin uzun ve kısa vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” hükümlerine göre geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklikler, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu” – Muhasebe politikalarının açıklanması

KGK, Ağustos 2021’de, hangi muhasebe politikalarının açıklanacağına karar verilmesinde işletmelere rehberlik sağlamayı hedefleyerek, muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını öngörmüş ve TMS 1’de değişikliğe gitmiştir. Değişiklikler, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” – Muhasebe tahminlerinin tanımı

KGK, Ağustos 2021’de, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ayrımı netleştirmek amacıyla TMS 8’de değişikliğe gitmiştir. Değişiklikler, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 “Gelir Vergileri” – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilgili ertelenmiş vergi

KGK, Ağustos 2021’de, kiralama ya da hizmetten çekme gibi tek bir işlemde kaynaklanan varlık ile yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş verginin nasıl finansal tablolara yansıtılacağını netleştirmek ve raporlamadaki çeşitliliği azaltarak karşılaştırılabilirliği artırmak amacıyla TMS 12’de değişiklikleri yayımlamıştır.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TMS 12’de yapılan değişiklikle, 15. ve 24. paragraflarda getirilmiş olan istisnanın kapsamı daraltılmıştır. Bu çerçevede, (a) işletme birleşmesi niteliğinde olmayan, (b) gerçekleştiğinde ne muhasebe karının ne de vergiye tabi karın etkilenmediği ve (c) eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların ortaya çıkmadığı işlemlerde oluşan bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasından kaynaklanan indirilebilir ya da vergiye tabi geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara yansıtılmayacaktır.

Bu bağlamda, kiralama ya da hizmetten çekme, restorasyon gibi varlık ile yükümlülüğün eş zamanlı olarak kayda alındığı işlemlerde genellikle eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farklar oluşabildiğinden, bu işlemler gerçekleştiğinde ertelenmiş verginin finansal tablolara yansıtılması gerekecektir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” – Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16’da değişiklikler yapmıştır. Değişikliklerle birlikte, işletmelerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. İşletmeler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” – Ekonomik olarak dezavantajlı sözleşmeler: sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37’de değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan değişiklikler, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve “direkt ilgili maliyetlerin” dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” – Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflar

KGK, Temmuz 2020’de, TFRS 3’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçeve’nin eski versiyonuna (Kavramsal Çerçeve 1989) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklikler, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS’de Kavramsal Çerçeve’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” - TFRS 9 “Finansal Araçlar” Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” – Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Yapılan değişiklik ile, bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, söz konusu değişikliğin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” – COVID 19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde 30 Haziran 2021 tarihi sonrasında devam eden imtiyazlar

KGK, 7 Nisan 2021 tarihinde, 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu ve TFRS 16’da, COVID 19 pandemisi nedeniyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan değişiklikleri yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID 19 pandemisi ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID 19 pandemisinin etkilerinin önemli olarak devam etmesi nedenleriyle, KGK, kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Değişiklikler, 1 Nisan 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”

Yeni standart, halihazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçecektir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17, hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü, hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

2018 – 2020 Dönemi Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” – İlk uygulayan olarak iştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanacaktır.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” – Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere, yalnızca borçlu ile borç veren arasında ödenen veya alınan ücretleri içerecektir.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeler: Yapılan değişiklik ile, işletmelerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.5. Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.6. Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un konsolide finansal durumu, konsolide performansı ve konsolide nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar ilgili notlarda açıklanır.

2.7. Muhasebe tahminleri ve hatalar

Muhasebe tahminleri

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, raporlanan aktifler ve pasifler ile gelirler ve giderlere ilişkin tutarları ve muhasebe ilkelerinin uygulanmasını etkileyecek bazı tahmin ve yorumların yapılmasını gerektirmektedir. Fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı olabilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, tahminlerin güncellenmesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Hatalar

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.8.1. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Tureks Turizm ile Tureks Turizm’in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği veya yönetiminde önemli bir etkiye sahip olduğu şirketleri içermektedir. İlişikteki konsolide finansal tablolar açısından, Tureks Turizm ve bağlı ortaklıkları “Grup” olarak tanımlanmıştır.

Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS hükümlerine uygunluk ve Tureks Turizm tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, ana ortaklık tarafından kontrol edilen işletmeleri ifade eder. Kontrol, ancak ve ancak, ana ortaklığın yatırım yapmış olduğu işletme ile ilgili aşağıdaki şartların tümünü birden sağlaması ile mümkün olabilir:

- yatırım yapılan işletme üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hakkı olması; ve
- elde edeceği getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde, yatırım yapılan işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip olması.

Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak, söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde konsolidasyona dâhil edilmiş veya konsolidasyon harici bırakılmışlardır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Tureks Turizm'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmış ve kontrolün Tureks Turizm'den çıkması ile konsolidasyon dışında bırakılmışlardır.

Bağlı ortaklıklara ait finansal tablolar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların sahip oldukları payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Temettüleri dahil olmak üzere, konsolidasyona tabi olan şirketler arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Tureks Turizm, Tureks - Turuva İş Ortaklığı (Belediye-2)'nin %50 kısmına ve faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahiptir. Bu nedenle, Tureks – Turuva İş Ortaklığı (Belediye-2) tam konsolidasyona tabi tutularak ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

İştirakler ve iş ortaklıkları

İştirakler ve iş ortaklıkları, ana ortaklığın üzerinde önemli derecede etkisinin bulunduğu işletmelerdir. Bir işletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak, yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20 veya daha fazlasına sahip olması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir.

İlişikteki konsolide finansal tablolarda, iştirakler ve iş ortaklıkları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, iştirakler ve iş ortaklıkları başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararından alacağı pay, yatırımcının kar veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan kar payı ve benzeri dağıtımlar yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin veya iş ortaklığının defter değerinin, iştirakin veya iş ortaklığının diğer kapsamlı karındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerebilir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı karında muhasebeleştirilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bir işletmenin iştirakinin veya iş ortaklığının zararlarından kendisine düşen payı, söz konusu iştirakteki veya iş ortaklığındaki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının (özünde işletmenin iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da dahil olmak üzere) üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz. İşletmenin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştirakin veya iş ortaklığının sonraki dönemlerde kar etmesi durumunda, işletmenin kardan aldığı payı finansal tablolara yansıtmaması, ancak iştirakinin veya iş ortaklığının karından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

Grup ile iştirakleri ve iş ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında netleştirilir.

2.8.2. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit mevcudu, vadesiz mevduat ve orijinal vadesi 3 ay veya 3 aydan daha az, hemen nakde çevrilebilecek ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip vadeli banka mevduatı ve diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.8.3. Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirleri düşülmüş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9'da tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşım" tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararları"na eşit bir tutardan ölçmektedir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.8.4. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya tedarik edilmesinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan bir arsa veya bir binanın tümü veya bir kısmı yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller muhasebeleştirme sonrasında gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Seçilen yöntem tüm yatırım amaçlı gayrimenkullere uygulanır.

Gerçeğe uygun değer yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan 31 Ocak 2022 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan 3 Şubat 2021 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir.

Maliyet yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyet değeri, bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Maliyet yönteminde bir maddi duran varlık kalemi varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, konsolide finansal tablolarda maliyetinden birikmiş amortismanlar ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.8.5. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, binalar hariç olmak üzere, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve, varsa, değer düşüklüğünün düşülmesi suretiyle ölçülmektedir. Maliyet, ilgili varlığın satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir. Maliyet ilgili varlığın iktisap edilmesi esnasında doğrudan katlanılan ve iktisaba atfedilen tüm harcamaları içerir.

Grup yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Binaların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Ocak 2022 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Binaların 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 3 Şubat 2021 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Binaların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında “değer artış fonları” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu binanın kayıtlı tutarı üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa, önceki değerlemeden dolayı oluşan değerlendirme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır.

Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahipler ise, ayrı kalemler (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir. Alım bedelleri arsa paylarını da içeren bina alımlarında, arsa ve bina payları ayrıştırılarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar, ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Aktifleştirmeden sonra yapılan harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler.

Varlığın maliyetine ilave edilen söz konusu harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Aktifleştirmeden sonra yapılan harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerleri ilgili hesaplardan silinir.

Diğer tüm harcamalar tahakkuk esasına göre dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlıklar, varlıkların elde etme maliyetinden veya yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülmüş değerinden varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonraki tutarlar üzerinden, tahmin edilen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Arsa ve araziler, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	5 - 10
Taşıt araçları	3 - 5
Döşeme ve demirbaşlar	5
Diğer maddi duran varlıklar	5
Özel maliyetler	5

Maddi duran varlıklar, kullanıma hazır oldukları zaman aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaya başlanmaktadır.

Taşıt araçlarının amortismanına tabi değeri, elde etme maliyetinden tahmini kullanım süresi sonunda beklenen piyasa değeri üzerinden hesaplanan kalıntı değerinin düşülmesiyle bulunan tutardır. Kalıntı değer, Grup'un tahmini kullanım süresi sonunda taşıt araçlarının satışından satış giderleri düşüldükten sonra elde edeceğini beklediği tutardır. Kalıntı değerler tahminlere göre belirlenir ve yönetim tarafından periyodik olarak gözden geçirilmektedir. Kalıntı değerlere ilişkin tahminlerde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminlerinde değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir. Taşıt araçları dışındaki maddi duran varlıkların kalıntı değerlerinin önemli olmadığı düşünülmektedir.

2.8.6. Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü defter değerini kira yükümlülüğünü faizi yansıtacak şekilde artırarak ve yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltarak ölçer.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen varlıklarına uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

2.8.7. Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler.

Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosunda finansal borç süresince muhasebeleştirilir. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. Özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal borçlar, Grup'un finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa, kısa vadeli yükümlülükler içinde sınıflandırılır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.8.8. Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.8.9. Finansal araçlar

Finansal araçlar, TFRS 9 “Finansal Araçlar” hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

Türev olmayan finansal varlıklar

Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri dışındaki kalan finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Ticari alacakların önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya kolaylaştırıcı uygulamanın seçilmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Finansal varlıklar, (a) finansal varlığın yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve (b) finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. Finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıklar yeniden sınıflandırılır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması, ve
- (b) finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı uygulanır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranı uygulanır.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakılır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması, ve
- (b) finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alınır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara alınmada, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayrılır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarın finansal tablolara alınırken ve ölçülürken değer düşüklüğü hükümleri uygulanır. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda, söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikler zarar karşılığı olarak finansal tablolara alınır.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülükler sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Bir varlığın devam eden ilişki ölçüsünde finansal tabloda gösterilmeye devam edildiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtılır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, elde tutulmaya devam edilen hak ve mükellefiyetler yansıtılacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerlerine eşit olan elde etme maliyeti ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasında oluşan farklar kar veya zarara yansıtılmaktadır.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olunduğu takdirde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlığın ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülük sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülük ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakılır.

2.8.10. Hasılat

Grup, hasılatı esas olarak şehir içi, banliyö ve kırsal alanlarda karayolu ile personel, öğrenci ve benzerleri grup taşımacılığı ve filo ve bireysel olarak araç kiralama faaliyetlerinden elde etmektedir.

Hasılat, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinde Hasılat” hükümleri uyarınca, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. İşlem bedeli, işletmenin, üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı veya hizmeti müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal ve hizmetlerin kontrolünü müşterilere devrettiği zaman ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolara yansıtır.

Hasılat, TFRS 15 uyarınca, aşağıdaki beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

1. Müşteri ile yapılan sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme, ancak yasal olarak uygulanabilir olması, tahsilatı gerçekleştirilebilir olması, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşullarının tanımlanabilir olması, özü itibarıyla ticari nitelikte olması ve taraflarca onaylanmış ve yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmiş olması şartlarının tümünün yerine getirilmesi durumunda TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Aynı müşteri (veya bu müşterinin ilişkili tarafları) ile aynı veya yakın zamanlarda yapılan en az iki sözleşme, tek bir ticari amaç için paket halinde müzakere edildiğinde veya ödenecek bedelin diğer sözleşme veya sözleşmelerin fiyatına ve edinimine bağlı olması veya taahhüt edilen mal veya hizmetlerin (veya sözleşmelerin her birinde taahhüt edilen bazı mal veya hizmetlerin) tek bir edim yükümlülüğü oluşturması durumunda tek bir sözleşme şeklinde muhasebeleştirilir.

2. Sözleşmedeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" gelirin muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve (a) farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) veya (b) büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

3. Sözleşmedeki işlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediği göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetlerin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için taahhüt verilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin 12 aydan fazla olmayacağı kanaatindedir.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar, krediler veya benzeri, değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin sözleşmede var olup olmadığını tespit eder.

4. İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması

Farklı mal veya hizmetlerin tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmenin toplam bedeli, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

5. Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan hasılat

Edim yükümlülüğünün zaman içinde yerine getirilmediği durumlarda, hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolü müşteriye transfer edildiği zaman muhasebeleştirilir. Mal ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

Zamana yayılı hasılat

Aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde hasılat zamana yayılı olarak muhasebeleştirilir:

- müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi
- işletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- işletmenin yerine getirdiği yükümlülüğün, kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması

Zamana yayılı olarak ifa edilen her bir edim yükümlülüğü için işletme bu edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi ölçerek, hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. İlerlemeyi ölçmekten amaç, işletmenin taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin kontrolünün, ölçüm tarihi itibarıyla, müşteriye devrine ilişkin performansını (başka bir ifadeyle, işletmenin yerine getirmiş olduğu edim yükümlülüklerini) göstermektir.

İşletme zamana yayılı her bir edim yükümlülüğü için tek bir ilerleme ölçüm yöntemi uygular ve bu yöntemi tutarlı bir şekilde benzer edim yükümlülüklerine ve benzer şartlarda uygular. Her raporlama dönemi sonunda, işletme yerine getirilen zamana yayılı edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi yeniden ölçer. Uygun ilerleme ölçüm yöntemleri çıktı ve girdi yöntemlerini kapsar. Uygun ilerleme ölçüm yönteminin tespitinde, işletme, müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği mal veya hizmetin niteliğini dikkate alır. Grup, yerine getirilen zamana yayılı edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi girdi yöntemi kullanarak ölçmektedir. Girdi yönteminin uygulanmasında katlanılan maliyetler kullanılmaktadır.

İşletme bir ilerleme ölçüm yöntemini uygularken, kontrolünü müşterisine devretmediği mal veya hizmetleri ilerleme ölçümü dışında bırakır. Tersine olarak, işletme edim yükümlülüğünü yerine getirirken kontrolünü müşteriye devrettiği mal veya hizmetleri ilerleme ölçümüne dâhil eder.

İşletme, yalnızca edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi makul bir biçimde ölçebildiği durumda, zamana yayılı olarak yerine getirilen bir edim yükümlülüğüne karşılık gelen hasılatı finansal tablolara alır. Uygun bir ilerleme ölçüm yönteminin tatbiki için gerek duyulan güvenilir bilgilere sahip olmadığı durumda, işletme bir edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi makul bir şekilde ölçemez. Bazı durumlarda (örneğin bir sözleşmenin ilk aşamalarında), işletme bir edim yükümlülüğünün sonucunu makul bir şekilde ölçemeyebilir; ancak edim yükümlülüğünü yerine getirirken katlandığı maliyetleri karşılamayı bekler. Bu gibi durumlarda, işletme edim yükümlülüğünün sonucunu makul bir şekilde ölçebileceği zamana kadar, hasılatı sadece katlandığı maliyetler ölçüsünde finansal tablolara alır.

Zaman içerisinde şartlar değiştikçe, işletme edim yükümlülüğünün ifasındaki değişimi yansıtmak amacıyla ilerleme ölçümünü günceller. İşletmenin ilerleme ölçümündeki bu gibi değişiklikler, TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” uyarınca muhasebe tahmininde bir değişiklik olarak muhasebeleştirilir.

Maliyetin beklenen ekonomik faydayı aşması

Sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda, TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” uyarınca karşılık ayrılmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verildiği takdirde, sözleşme değişikliği ayrı bir sözleşme olarak kabul edilir.

Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirilir. Sözleşmede yapılan değişiklik ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.8.11. Maliyet ve giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri, ilgili giderlerin olduğu anda kaydedilirler. Mal ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

2.8.12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmeler, bir yılını dolduran ve emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden dolayı işten ayrılan veya herhangi bir geçerli neden olmaksızın iş akti feshedilen çalışanlarına belirli miktarda ödeme yapmakla yükümlüdür.

Söz konusu ödeme tutarları, her hizmet yılı için bir aylık maaş/ücret ve konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanından düşük olanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanlarına emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülüklerin bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmeler personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmamış izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

2.8.13. Finansal gelirler ve finansal giderler

Finansal gelirler esas olarak faiz gelirlerinden ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal gelirler tahakkuk esasına göre konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansman giderleri esas olarak kur farkı giderlerinden ve kredilere ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. 1 Ocak 2009 veya daha sonra aktifleştirilmeye başlanan özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.8.14. Kur değişiminin etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönem kar veya zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.8.15. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için, Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Grup, söz konusu hususları ilgili konsolide finansal tabloların tamamlayıcı notlarında açıklamaktadır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün olan yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, notlarda açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Koşullu varlıklar gerçekleştiklerinde veya ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda muhasebeleştirilmemektedir. Aksi durumda, koşullu varlıklar sadece notlarda açıklanmaktadır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Grup'un bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık kayıtlara alınır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Grup sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü kaydeder.

2.8.16. Vergi

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi, işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları kullanılarak cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden tahmin edilen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında kullanılan tutarları arasındaki geçici farkların bilanço yöntemine vergi etkilerinin hesaplanması ile belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, geçici farkların geri çevrileceği tarihlerde yürürlükte olacak veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş varlık ve yükümlülüğü, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlıklar ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklıklardaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi sonu itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Netleştirme

Ödenecek cari vergi tutarları, peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıkları ile cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması ve ertelenmiş vergilerin aynı vergi idaresi ile ilgili olması durumunda netleştirilir.

Vergi riski

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunları ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede, vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme, gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda, vergi yükümlülüğündeki söz konusu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

2.8.17. Pay başına kazanç

Döneme ait pay başına kazanç hesaplaması, dönem karından ve zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı bir faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile artırmaktadır. Bu bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamasında ihraç edilmiş hisse olarak değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.8.18. İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, söz konusu taraf, işletme ile ilişkili sayılır.

- (a) Tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) işletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) işletme üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) işletme üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) tarafın, işletmenin bir iştiraki olması;
- (c) tarafın, işletmenin ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) tarafın, işletmenin veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2.8.19. Devlet teşvikleri

Devlet teşvikleri, Grup'un teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getirdiğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

2.8.20. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen önemli olaylar dipnotlarda açıklanır.

2.8.21. Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, konsolide finansal yapısını ve konsolide nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında konsolide finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer konsolide finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak konsolide nakit akış tablosunu düzenlemektedir. Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit mevcudu, vadesiz mevduat ve orijinal vadesi 3 ay veya 3 aydan daha az, hemen nakde çevrilebilecek ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip vadeli banka mevduatı ve diğer kısa vadeli yatırımları içermektedir.

2.9. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şüpheli alacak karşılığı: Şüpheli alacak karşılığı, yönetimin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken, borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, konsolide finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca, konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9’da tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşım” tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararları”na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı: Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Maddi duran varlıklar: Grup yönetimi maddi duran varlıklar içinde yer alan taşıt araçlarının faydalı ekonomik ömürlerinin ve kalıntı değerlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Dava karşılıkları: Devam eden davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup’un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır.

Ertelenmiş vergi: Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflar ile bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar (Not 6)	13,872,828	7,113,777
Kısa vadeli ticari borçlar (Not 6)	6,658,562	2,700,748
Kısa vadeli diğer borçlar (Not 9)	27,750	-
Uzun vadeli diğer borçlar (Not 9)	1,024,374	233,547
Verilen sipariş avansları – kısa vadeli (Not 11)	8,525,500	7,511,927
Verilen sipariş avansları – uzun vadeli (Not 11)	330,225	5,458,618

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara satışlar	2021	2020
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	26,400,865	6,054,667
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	8,476,920	2,431,305
Turuva - Tureks İş Ortaklığı (Baski-İş)	5,922,000	6,528,860
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	5,290,911	12,140,359
Turuva Seyahat	5,062,227	2,423,370
Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	2,457,550	-
Vision Otomotiv Ticaret Limited Şirketi	2,250,391	-
Çalık Holding A.Ş.	1,684,299	1,258,528
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	634,542	261,630
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	536,730	4,357,131
Kiler Holding A.Ş.	387,146	411,452
GAP Pazarlama A.Ş.	379,797	164,142
Çalık Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	264,011	74,921
Biskon Yapı A.Ş. ("Biskon")	204,832	155,000
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	150,000	125,000
Dynovan İleri Teknoloji Limited Şirketi	104,775	-
Mebitech Bilişim A.Ş.	70,928	113,768
GAP İnşaat A.Ş.	33,776	19,824
Beyaz Çınar Yapı Limited Şirketi	31,249	23,854
Çalık Pamuk Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25,888	4,180
GAP İnşaat A.Ş. – Kefeli Gayrimenkul A.Ş. Adi Ortaklığı	10,125	68,619
Mega 13 Enerji Limited Şirketi	-	3,839
İntaş Maden Yatırımları Limited Şirketi	2,525	2,112
Kiler GYO A.Ş. ("Kiler GYO")	504	72,833
Kiler GYO – Biskon Bahçeşehir Ortak Girişimi	434	29,090
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.	360	-
Kiler GYO – Biskon Kartal Ortak Girişimi	55	21,721
Ersan Holding A.Ş.	-	679,972
Safir Çarşı Yönetim Hizmetleri A.Ş.	-	28,041
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	4,500
	60,382,840	37,458,718

İlişkili taraflardan alımlar	2021	2020
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35,530,573	6,879,069
Turuva Seyahat	11,360,164	10,769,270
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	7,459,484	2,837,395
Vision Otomotiv Ticaret Limited Şirketi	1,967,666	-
Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	847,844	-
Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş.	180,878	104,552
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	158,367	63,979
Mebitech Bilişim A.Ş.	66,459	24,160
Ersan Holding A.Ş.	-	85,921
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	-	21,825
Çalık Holding A.Ş.	-	11,613
Çalık Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	5,363
	57,571,435	20,803,147

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit mevcudu	137,745	99,936
Bankalardaki vadesiz mevduat	17,925,036	17,160,894
Bankalardaki vadeli mevduat	38,743,743	8,000,000
Vadesi bilanço tarihinde dolan çek ve senetler	540,000	30,000
	57,346,524	25,290,830

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadesiz mevduat hesaplarının 16,681,339 TL tutarındaki kısmı TL ve 1,243,697 TL (84,707 Euro) tutarındaki kısmı Euro bazındadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadeli mevduat hesapları TL bazındadır. Bu hesapların en son vadesi 11 Ocak 2022'dir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadesiz mevduat hesapları TL bazındadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadeli mevduat hesapları TL bazındadır. Bu hesapların en son vadesi 29 Ocak 2021'dir.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal yatırımlar 1,132,000 TL tutarında hisse senetlerinden oluşmaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
- Cari hesaplar	14,275,299	6,319,606
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	-	1,000,000
- Ertelenmiş finansman geliri	(172,990)	(133,240)
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(229,481)	(72,589)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13,872,828	7,113,777

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
- Cari hesaplar	81,557,381	52,938,895
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	5,511,610	13,774,732
- Ertelenmiş finansman geliri	(1,060,515)	(1,291,375)
- Şüpheli alacaklar	3,115,253	3,517,681
- Şüpheli alacak karşılığı	(3,115,253)	(1,897,146)
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(918,878)	(1,007,654)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	85,089,598	66,035,133
Toplam ticari alacaklar	98,962,426	73,148,910

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Turuva Seyahat – Tureks İş Ortaklığı (Baski-İş)	4,991,416	2,378,456
Zey Motorlu Araçlar Limited Şirketi	2,887,741	-
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	2,604,351	1,441,523
Turuva Seyahat	1,282,058	1,588,351
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	559,626	340,937
Vision Otomotiv Ticaret Limited Şirketi	556,230	-
Çalık Holding A.Ş.	518,176	263,684
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	266,205	-
Dynovan İleri Teknoloji ve Otomotiv Limited Şirketi	191,646	-
GAP Pazarlama A.Ş.	172,173	159,551
Çalık Denim Sanayi Ticaret A.Ş.	101,222	-
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	63,172	33,630
Biskon Yapı A.Ş.	41,253	48,617
Mebitech İletişim A.Ş.	13,030	7,756
Çalık Doğal Pamuk ve Sentetik Elyaf A.Ş.	11,226	-
Kiler Holding A.Ş.	9,342	8,637
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	5,699	-
Çalık Tarım Ürünleri Depoculuk A.Ş.	733	-
Kiler GYO A.Ş. – Biskon Yapı A.Ş.		
Bahçeşehir Ortak Girişimi	-	30,003
Kiler GYO A.Ş. – Biskon Yapı A.Ş. Ortak Girişimi	-	10,597
Kiler GYO A.Ş.	-	7,800
Beyaz Çınar Yapı Limited Şirketi	-	64
Cari hesaplar	14,275,299	6,319,606
Burda Marketçilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Çekler	-	500,000
Atilla Ersan - Çekler	-	500,000
Vadeli çekler	-	1,000,000
Ertelenmiş finansman geliri	(172,990)	(133,240)
Beklenen kredi zarar karşılığı	(229,481)	(72,589)
	13,872,828	7,113,777

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla bakiye	1,897,146	1,884,863
Cari dönemdeki artış (Not 20)	1,218,107	12,283
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	3,115,253	1,897,146

(b) Ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar:		
- Cari hesaplar	6,655,954	2,695,581
- Verilen çekler ve borç senetleri	5,167	5,167
- Ertelenmiş finansman gideri	(2,559)	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	6,658,562	2,700,748
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:		
- Cari hesaplar	40,760,972	34,021,112
- Verilen çekler ve borç senetleri	1,024,060	2,024,996
- Ertelenmiş finansman gideri	(243,813)	(394,344)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	41,541,219	35,651,764
	48,199,781	38,352,512

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Turuva Seyahat	6,629,688	2,022,067
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	26,266	-
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Cari hesap	-	673,514
Cari hesaplar	6,655,954	2,695,581
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Çekler	5,167	5,167
Ertelenmiş finansman gideri	(2,559)	-
	6,658,562	2,700,748

7. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	-	6,917,604
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	40,893,685	45,595,994
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	40,893,685	52,513,598

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli krediler	25,296,034	45,868,912
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	25,296,034	45,868,912
Toplam finansal borçlar	66,189,719	98,382,510

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların orijinal para birimine göre detayı ve geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme zamanı	TL	TL karşılığı
1 yıl içinde	40,893,685	40,893,685
1 - 2 yıl arası	20,445,989	20,445,989
2 - 3 yıl arası	4,850,045	4,850,045
	66,189,719	66,189,719

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların orijinal para birimine göre detayı ve geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme zamanı	TL	TL karşılığı
1 yıl içinde	52,513,598	52,513,598
1 - 2 yıl arası	31,701,200	31,701,200
2 - 3 yıl arası	14,167,712	14,167,712
	98,382,510	98,382,510

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal borçlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla bakiye	98,382,510	85,596,278
İlaveler	23,221,661	80,880,060
Faiz gideri	11,759,885	12,147,051
Borçlara ilişkin ödemeler	(67,174,337)	(80,240,879)
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	66,189,719	98,382,510

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, taşıt araçları üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 120,602,861 TL (2020: 160,662,407 TL) tutarında rehin bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, binaların üzerinde kullanılan ve/veya kullanılacak kredilerin teminatı olarak 8,750,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, binalar üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Ayrıca, Şirket'in ortaklarının krediler için kefaleti bulunmaktadır.

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

8. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler	699,962	1,044,919
Gelecek aylara ilişkin faiz gideri	(77,622)	(160,036)
Kiralama işlemlerinden borçlar – kısa vadeli	622,340	884,883
Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler	201,867	222,239
Gelecek dönemlere ilişkin faiz gideri	(41,691)	(11,250)
Kiralama işlemlerinden borçlar – uzun vadeli	160,176	210,989
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	782,516	1,095,872

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlar TL bazında olup, ödeme planı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla:

Ödeme zamanı	Ödemeler	Gelecek dönemlere ilişkin faiz gideri	Kiralama işlemlerinden borçlar
1 yıl içinde	699,962	(77,622)	622,340
1 - 2 yıl arası	115,467	(27,455)	88,012
2 – 3 yıl arası	43,200	(10,319)	32,881
3 – 4 yıl arası	43,200	(3,917)	39,283
	901,829	(119,313)	782,516

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla:

Ödeme zamanı	Ödemeler	Gelecek dönemlere ilişkin faiz gideri	Kiralama işlemlerinden borçlar
1 yıl içinde	1,044,919	(160,036)	884,883
1 - 2 yıl arası	222,239	(11,250)	210,989
	1,267,158	(171,286)	1,095,872

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, kiralama işlemlerinden borçlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla bakiye	1,095,872	1,933,460
İlaveler	682,956	29,820
Çıkışlar	(37,789)	-
Faiz gideri	173,594	369,359
Borçlara ilişkin ödemeler	(1,132,117)	(1,236,767)
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	782,516	1,095,872

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Twin Turizm Taşımacılık Limited Şirketi	10,058,498	10,405,340
Verilen depozito ve teminatlar	58,014	57,353
Diğer çeşitli alacaklar	506,983	390,487
	10,623,495	10,853,180

Twin Turizm Taşımacılık Limited Şirketi'nden ("Twin Turizm") alacaklar, Şirket ile Twin Turizm arasında imzalanan bir kar-zarar ortaklığı sözleşmesi kapsamında sağlanan finansman desteği ile ilgilidir. Twin Turizm, İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü tarafından ihaleye çıkarılmış bir şehir içi toplu taşıma hizmeti işinin yüklenici kuruluşunun alt yüklenicisidir. Şirket, sağladığı finansman desteği ile ilgili olarak kendi borçlanma faizini aşmayacak şekilde faiz tahakkuk ettirecektir.

(b) Diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Bağlı ortaklıklardaki azınlık hissedarlara diğer borçlar	27,750	-
Diğer çeşitli borçlar	2,241,656	2,243,012
	2,269,406	2,243,012

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Atilla Ersan	346,660	77,620
Nazif Ersan	111,142	23,350
Engin Ersan	48,000	21,932
Celal Kalkan	518,572	110,645
	1,024,374	233,547

10. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Malzeme stokları	4,069,903	-
Yedek parça stokları	3,745,464	-
Diğer stoklar	2,363,815	-
Akaryakıt stokları	-	7,387,215
	10,179,182	7,387,215

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler – kısa vadeli		
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları:		
- Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2,532,016	4,060,385
- Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	5,993,484	3,451,542
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	8,525,500	7,511,927
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	64,052	225,546
Gelecek aylara ait giderler	3,356,085	3,717,472
	11,945,637	11,454,945
Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli		
İlişkili taraflara verilen avanslar:		
- Zey Motorlu Araçlar Limited Şirketi	330,225	-
- Turuva Seyahat	-	5,458,618
İlişkili taraflara verilen avanslar	330,225	5,458,618
İlişkili olmayan taraflara verilen avanslar	2,175,140	2,800,418
Gelecek yıllara ait giderler	5,798	-
	2,511,163	8,259,036
Ertelenmiş gelirler - kısa vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	832,000	322,497
	832,000	322,497

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2020	Girişler	Değerleme	31 Aralık 2021
Arsalar	10,439,000	-	4,397,000	14,836,000
	10,439,000	-	4,397,000	14,836,000
	31 Aralık 2019	Girişler	Değerleme	31 Aralık 2020
Arsalar	4,680,000	-	5,759,000	10,439,000
	4,680,000	-	5,759,000	10,439,000

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan, sırasıyla, 31 Ocak 2022 ve 3 Şubat 2021 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştukları dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Arsa ve araziler	-	43,350,000	-	-	43,350,000
Binalar	12,793,665	15,184	-	7,212,178	20,021,027
Makine, tesis ve cihazlar	917,000	-	-	-	917,000
Taşıtlar	289,177,367	92,802,229	(46,616,888)	-	335,362,708
Mobilya ve demirbaşlar	3,192,342	663,720	-	-	3,856,062
Özel maliyetler	5,716	489,769	-	-	495,485
Yapılmakta olan yatırımlar	-	8,205,000	-	-	8,205,000
	306,086,090	145,525,902	(46,616,888)	7,212,178	412,207,282
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(1,106,213)	(140,737)	-	(538,807)	(1,785,757)
Makine, tesis ve cihazlar	(913,333)	(500)	-	-	(913,833)
Taşıtlar	(64,140,973)	(32,416,206)	17,016,912	-	(79,540,267)
Mobilya ve demirbaşlar	(2,217,088)	(456,557)	-	-	(2,673,645)
Özel maliyetler	(4,471)	(92,837)	-	-	(97,308)
	(68,382,078)	(33,106,837)	17,016,912	(538,807)	(85,010,810)
Net defter değeri	237,704,012				327,196,472

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Binalar	6,622,011	-	-	6,171,654	12,793,665
Makine, tesis ve cihazlar	917,000	-	-	-	917,000
Taşıtlar	211,570,667	95,959,328	(18,352,628)	-	289,177,367
Mobilya ve demirbaşlar	2,968,864	223,478	-	-	3,192,342
Özel maliyetler	464,079	-	(458,363)	-	5,716
	222,542,621	96,182,806	(18,810,991)	6,171,654	306,086,090
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(387,515)	(57,442)	-	(661,256)	(1,106,213)
Makine, tesis ve cihazlar	(821,633)	(91,700)	-	-	(913,333)
Taşıtlar	(48,738,152)	(21,299,081)	5,896,260	-	(64,140,973)
Mobilya ve demirbaşlar	(1,814,405)	(402,683)	-	-	(2,217,088)
Özel maliyetler	(433,415)	(9,153)	438,097	-	(4,471)
	(52,195,120)	(21,860,059)	6,334,357	(661,256)	(68,382,078)
Net defter değeri	170,347,501				237,704,012

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Grup yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Binaların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan, sırasıyla, 31 Ocak 2022 ve 3 Şubat 2021 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Binaların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında “değer artış fonları” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Binaların kayıtlı değeri üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa, önceki değerlemeden dolayı oluşan değerlendirme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar içinde yer alan ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda elde etme maliyetinden kalıntı değerleri düşüldükten sonraki tutarlar üzerinden amortisman tabii tutulmuş olan, 255,822,441 TL (2020: 225,036,394 TL) net defter değerindeki taşıt araçlarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla piyasa değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Aralık 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre 737,666,765 TL’dir (2020: SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 10 Şubat 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre 453,012,712 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta kapsamı 576,449,173 TL (2020: 420,588,446 TL) tutarındadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, taşıt araçları üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 120,602,861 TL (2020: 160,662,407 TL) tutarında rehin bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, binaların üzerinde kullanılan ve/veya kullanılacak kredilerin teminatı olarak 8,750,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, binalar üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, amortisman giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Satışların maliyeti	32,532,329	21,390,781
Genel yönetim giderleri	574,508	469,278
	33,106,837	21,860,059

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	31 Aralık 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Ofis ve benzerleri	812,245	682,956	(137,350)	1,357,851
Makine, tesis ve cihazlar	3,816,805	-	-	3,816,805
	4,629,050	682,956	(137,350)	5,174,656
Birikmiş itfa payları:				
Ofis ve benzerleri	(547,218)	(326,416)	106,020	(767,614)
Makine, tesis ve cihazlar	(882,655)	(381,681)	-	(1,264,336)
	(1,429,873)	(708,097)	106,020	(2,031,950)
	3,199,177			3,142,706

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	31 Aralık 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Ofis ve benzerleri	782,425	29,820	-	812,245
Makine, tesis ve cihazlar	3,816,805	-	-	3,816,805
	4,599,230	29,820	-	4,629,050
Birikmiş itfa payları:				
Ofis ve benzerleri	(262,805)	(284,413)	-	(547,218)
Makine, tesis ve cihazlar	(500,974)	(381,681)	-	(882,655)
	(763,779)	(666,094)	-	(1,429,873)
	3,835,451			3,199,177

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, itfa payı giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Satışların maliyeti	610,107	557,442
Genel yönetim giderleri	97,990	108,652
	708,097	666,094

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE KOŞULLU VARLIKLAR

Kısa vadeli diğer karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava ve ihtilaf karşılıkları	6,220,264	3,985,614
	6,220,264	3,985,614

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, devam eden davalar ve hukuki ihtilaflar için Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda toplam 6,220,264 TL (2020: 3,985,614 TL) karşılık ayrılmıştır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Grup'un Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler		
- Teminat mektupları	78,480,671	71,840,639
- Rehinler	120,602,861	160,662,407
- İpotekler	-	8,750,000
B. Bağlı ortaklıkları adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borçlarının teminatı olarak vermiş olduğu TRİ'ler	33,000,000	3,000,000
D. Diğer		
- Ortaklar lehine verilen TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri ve ilişkili taraflar lehine verilen TRİ'ler	74,412,000	1,405,000
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	306,495,532	245,658,046

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	4,380,511	3,292,125
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1,856,935	1,411,362
	6,237,446	4,703,487
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış yıllık izin karşılığı	1,918,530	1,817,052
	1,918,530	1,817,052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6,376,235	4,900,308
	6,376,235	4,900,308

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, işletmeler, bir yılını dolduran ve emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden dolayı işten ayrılan veya herhangi bir geçerli neden olmaksızın iş akti feshedilen çalışanlarına belirli miktarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları, her hizmet yılı için bir aylık maaş/ücret ve konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanından düşük olanı esas alınarak hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2022 tarihinden geçerli olmak üzere, çalışılan her yıl için 10,597 TL (2020: 7,639 TL) olarak belirlenmiştir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörmektedir. Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı tutarı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyecek tazminat tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	%21.40	%13.25
Enflasyon oranı	%17.00	%9.00
Reel iskonto oranı	%3.76	%3.90
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan personel devir hızı	%78.20	%75.61

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla bakiye	4,900,308	3,305,461
Cari hizmet maliyeti	2,271,903	1,691,377
Faiz gideri	649,291	331,207
Ödemeler	(1,423,649)	(1,455,135)
Aktüeryal kazanç/kayıp	(21,618)	1,027,398
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	6,376,235	4,900,308

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Katma değer vergisi	2,642,866	10,826,210
Verilen iş avansları	98,763	48,560
Diğer	1,946,772	243,818
	4,688,401	11,118,588
Diğer duran varlıklar		
Diğer	1,299,661	-
	1,299,661	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	2,842,056	4,621,107
Diğer	278,531	274,548
	3,120,587	4,895,655

18. SERMAYE

(a) Ödenmiş sermaye

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Kiler Holding.A.Ş.	36,337,500	33.65	42,500,000	42.50
Atilla Ersan	14,962,500	13.85	17,500,000	17.50
Celal Kalkan	12,825,000	11.87	15,000,000	15.00
Engin Ersan	10,687,500	9.90	12,500,000	12.50
Nazif Ersan	10,687,500	9.90	12,500,000	12.50
Halka açık kısım	22,500,000	20.83	-	-
Nominal sermaye	108,000,000	100.00	100,000,000	100.00
Ödenmemiş sermaye	-		(6,493,531)	
	108,000,000		93,506,469	

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ana ortaklık olan Tureks Turizm'in nominal sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 108,000,000 adet (31 Aralık 2020: her biri 10,000 TL nominal değerde 10,000 adet) hissedenden oluşmaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Tureks Turizm'in sermayesi 14 Aralık 2020 tarihinde yapılan 2019 yılı olağan genel kurul toplantısında alınan karar ile 30,000,000 TL artırılarak 70,000,000 TL'den 100,000,000 TL'ye çıkarılmıştır. Artışın 11,721,248 TL tutarındaki kısmının ortaklara borçlar hesabından; 9,615,221 TL tutarındaki kısmının geçmiş yıllar karları hesabından ve 8,663,531 TL tutarındaki kısmının nakden karşılanmasına karar verilmiştir. Nakdi artışın 2,170,000 TL tutarındaki kısmı 15 Aralık 2020 tarihinde ve 6,493,531 TL tutarında kısmı 19 Ocak 2021 tarihinde ödenmiştir.

Tureks Turizm'in 24 Şubat 2021 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında, SPK'nın 11 Şubat 2021 tarih ve 7/208 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçilmesine ve sermayeyi temsil eden hisselerin her birinin nominal değerinin 1 TL olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Kayıtlı sermaye tavanı 500,000,000 TL olup her biri 1 TL değerinde 500,000,000 adet hisseden oluşmaktadır. SPK tarafından verilen izin 2021-2025 yılları arasındaki beş yıllık dönem için geçerlidir.

Tureks Turizm'in sermayesi 26 Şubat 2021 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında alınan karar ile, mevcut A Grubu, B Grubu, C Grubu ve D Grubu hisse sahiplerinin tamamının yeni hisse alma hakları kısıtlanarak, 8,000,000 TL artırılarak 100,000,000 TL'den 108,000,000 TL'ye çıkarılmıştır. Sermaye artışı nedeniyle ihraç edilecek 8,000,000 TL nominal değerdeki D Grubu 8,000,000 adet hisse ile Kiler Holding A.Ş.'nin sahip olduğu D Grubu 6,162,500 TL nominal değerdeki 6,162,500 adet hisse, Atilla Ersan'ın sahip olduğu 2,537,500 TL nominal değerdeki D Grubu 2,537,500 adet hisse, Nazif Ersan'ın sahip olduğu 1,812,500 TL nominal değerdeki D Grubu 1,812,500 adet hisse, Engin Ersan'ın sahip olduğu 1,812,500 TL nominal değerdeki D Grubu 1,812,500 adet hisse ve Celal Kalkan'ın sahip olduğu 2,175,000 TL nominal değerdeki D Grubu 2,175,000 adet hisselerin halka arz edilmesine karar verilmiştir. Hisselerin halka arzı, BİST tarafından SPK'ya gönderilen 18 Mart 2021 tarihli yazısı ve SPK'nın 25 Mart 2021 tarihli onayı ile, 1 Nisan 2021 ve 2 Nisan 2021 tarihlerinde "Borsada Satış – Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış" yöntemi ile BİST Birincil Piyasa'da gerçekleştirilmiştir. Halka arz sonrasında hisseler BIST Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Adi hisse senetleri ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 108,000,000 TL tutarındaki nominal sermayenin hisse grubu bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Hisse grubu	Hissedarlar	Hisse adedi	Bir hissenin nominal değeri	Nominal sermaye
A Grubu	Kiler Holding A.Ş.	8,500,000	1	8,500,000
B Grubu	Atilla Ersan	3,500,000	1	3,500,000
B Grubu	Engin Ersan	2,500,000	1	2,500,000
B Grubu	Nazif Ersan	2,500,000	1	2,500,000
Toplam B Grubu		8,500,000	1	8,500,000
C Grubu	Celal Kalkan	3,000,000	1	3,000,000
D Grubu	Kiler Holding A.Ş.	27,837,500	1	27,837,500
D Grubu	Atilla Ersan	11,462,500	1	11,462,500
D Grubu	Engin Ersan	8,187,500	1	8,187,500
D Grubu	Nazif Ersan	8,187,500	1	8,187,500
D Grubu	Celal Kalkan	9,825,000	1	9,825,000
D Grubu	Halka açık kısım	22,500,000	1	22,500,000
Toplam D Grubu		88,000,000	1	88,000,000
		108,000,000	1	108,000,000

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

A Grubu, B Grubu ve C Grubu hisselerin yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. Tureks Turizm'in yönetim kurulu, genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası hükümleri ile SPK'nın düzenlemeleri çerçevesinde, en fazla yarısı A Grubu, B Grubu ve C Grubu hisse sahipleri veya gösterecekleri adaylar arasından seçilecek 7 veya 11 üyeden oluşacaktır. 7 üyeden oluşan yönetim kurulunun bir üyesi A Grubu, bir üyesi B Grubu ve bir üyesi C Grubu hisse sahipleri veya gösterecekleri adaylar arasından; ve 11 üyeden oluşan yönetim kurulunun iki üyesi A Grubu, iki üyesi B Grubu ve bir üyesi C Grubu hisse sahipleri veya gösterecekleri adaylar arasından seçilecektir. Genel kurul toplantılarında, her bir A Grubu, B Grubu ve C Grubu hisse sahibinin 5 oy ve her bir D Grubu hisse sahibinin bir oy hakkı bulunmaktadır.

(b) Paylara ilişkin primler

Yeni hisse senetlerinin ihraç edilmesi durumunda, hisse senetlerinin nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklar altında paylara ilişkin primler olarak sınıflandırılmaktadır. Hisse senedi ihraçları ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra paylara ilişkin primlerde azalış olarak kayıtlara alınır. Paylara ilişkin primler dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

(c) Geri alınmış paylar

Şirket, 14 Haziran 2021 tarihinde yönetim kurulunun almış olduğu hisse geri alım kararı kapsamında 2021 yılında toplam 525,000 adet alım işlemi yapmış olup, işlemler 8.74 TL - 10.00 TL fiyat aralığında gerçekleşmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, işlemlerin bakiyesi 5,003,522 TL'dir (2020: - TL). Geri alınmış paylar özkaynaklardan düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel taşıma gelirleri	372,752,303	300,555,181
Araç kiralama gelirleri	100,363,388	103,292,068
Araç satış gelirleri	76,161,845	27,946,976
Akaryakıt yansıtma gelirleri	35,021,067	32,686,508
Araç geliştirme gelirleri	5,271,566	-
Diğer gelirler	6,717,148	7,681,050
Satış iskontoları ve diğer satış indirimleri	(5,162,866)	(2,784,822)
Hasılat	591,124,451	469,376,961
Satışların maliyeti	(488,923,406)	(375,305,225)
Brüt kar	102,201,045	94,071,736

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Taşıeron taşıma giderleri	156,322,953	133,464,329
Akaryakıt giderleri	85,571,413	97,039,848
Taşıt araçlarına ilişkin bakım ve onarım giderleri	71,209,622	23,496,779
Personel giderleri	60,632,687	50,140,751
Amortisman giderleri	33,142,436	21,948,223
Satılan araçların maliyeti	29,599,976	12,456,368
Araç kiralama giderleri	19,002,528	11,694,858
Vergi, resim ve harçlar	10,257,045	8,697,402
Sigorta giderleri	8,977,158	8,842,266
Malzeme giderleri	3,055,586	-
Diğer giderler	11,152,002	7,524,401
Satışların maliyeti	488,923,406	375,305,225

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel giderleri	22,477,191	14,347,366
Temizlik giderleri	2,819,304	270,855
Kırtasiye giderleri	1,682,303	27,688
Şüpheli alacaklar karşılık gideri	1,218,107	12,283
Amortisman giderleri	676,422	582,609
Yemek giderleri	652,844	279,049
Diğer	2,738,567	2,160,661
	32,264,738	17,680,511

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2021	2020
Komisyon geliri	652,573	2,786,591
Ücret ve sosyal güvenlik prim destekleri	3,065,277	2,181,881
İadeler	1,560,161	1,028,324
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	207,047	85,214
Reeskont faiz geliri	356,391	39,688
Diğer	742,279	1,482,784
	6,583,728	7,604,482

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	2021	2020
7326 numaralı kanun ile ilgili işlemlere ait giderler	4,665,603	-
Dava ve ihtilaf karşılıkları	2,234,650	317,079
Beklenen kredi zararı karşılığı	68,116	102,050
Reeskont faiz gideri	313,253	32,094
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	686,948	3,005
Diğer	2,274,167	1,262,988
	10,242,737	1,717,216

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2021	2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı (Not 12)	4,397,000	5,759,000
Hisse senetleri alım-satım ve değer artış gelirleri	3,314,655	-
	7,711,655	5,759,000

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal gelirler	2021	2020
Faiz gelirleri	14,088,852	398,875
	14,088,852	398,875

Finansal giderler	2021	2020
Finansal borçlara ilişkin faiz giderleri	11,759,885	12,147,051
Teminat mektubu giderleri	782,201	752,533
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	173,594	369,358
Diğer	672,838	1,034,951
	13,388,518	14,303,893

24. GELİR VERGİSİ

Kurumlar vergisi, ticari kazanç vergi mevzuatı gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve ticari kazançtan vergi mevzuatında belirtilen istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 2021 yılı için genel kurumlar vergisi oranı %25'dir (2020: %22).

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında, %20 olan genel kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22’ye çıkarılmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında, %20 olan genel kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23’e çıkarılmıştır. Yürürlükteki mevzuata göre, 2023 yılından itibaren genel kurumlar vergisi oranı %20’dir.

17 Kasım 2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7256 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesine bir fıkra eklenerek, payları BIST Pay Piyasası’nda ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, factoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç), paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere, beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanması hükmü getirilmiştir. Bu fıkra kapsamında, yürürlükteki mevzuata göre, Tureks Turizm için geçerli kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %23, 2022 yılı için %21, 2023 - 2025 yılları için %18 ve sonraki yıllar için %20’dir.

Türk vergi mevzuatına göre, mali zararlar ileriye yönelik olarak 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Türkiye’de vergi değerlendirmesi ile ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamelerin verilişini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları sonucunda yeniden tarhiyat yapabilirler.

Kurumlar, ilgili muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür.

İlgili kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi durumunda, en az iki tam yıl süreyle kurumların aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan kazançların, sırasıyla, %75 ve %50 oranındaki kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karlar, satışın yapıldığı yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

Türkiye’deki bir işyeri veya daimi temsilciliği aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen temettüller için gelir vergisi stopajı yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettüller %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir. Karın sermayeye ilave edilmesi kar dağıtımı sayılmaz.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefleri, ilişkili taraflar ile emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilmiş bedel veya fiyatlar üzerinden mal veya hizmet alım veya satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu ve buna benzer transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımları kurumlar vergisi bakımından kanunen kabul edilmeyen gider olarak nitelendirilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Yıl içinde gelir vergisi ve benzerleri için yapılan ödemeler yıla ait nihai cari dönem gelir vergisi yükümlülüğünden mahsup edilir. Dolayısıyla, cari dönem vergi gideri, konsolide finansal durum tablosunda görünen nihai vergi yükümlülüğüne eşit değildir.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, dönem karı vergi yükümlükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	17,767,983	5,340,514
Peşin ödenen vergiler	(13,163,076)	(5,290,687)
	4,604,907	49,827

Gelir vergisi

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Cari dönem vergi gideri	17,774,765	5,340,514
Ertelenmiş vergi gideri	4,409,630	8,092,603
Vergi gideri	22,184,395	13,433,117

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi öncesi kar	74,648,617	73,816,827
Kurumlar vergisi oranı	%23	%22
Kurumlar vergisi oranı ile hesaplanan vergi gideri	17,169,181	16,239,701
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1,559,772	317,146
Diğer	3,455,442	(3,123,730)
Vergi gideri	22,184,395	13,433,117

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü, TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolar ile vergi mevzuatına göre hazırlanan mali tablolar arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Bu farklar, TFRS'ye göre ve vergi mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarda bazı gelirlerin ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergiye tabi olmasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, geçici farkların geri çevrileceği tarihlerde yürürlükte olacak veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net – 1 Ocak	21,343,479	12,905,316
Dönem ertelenmiş vergi gideri	4,409,630	8,092,603
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	(25,180)	345,560
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net - 31 Aralık	25,727,929	21,343,479

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar reeskontu	888,858	1,118,643	186,660	223,729
Şüpheli alacaklar	3,115,253	1,897,146	623,051	379,429
Beklenen kredi zararı	957,998	1,002,554	191,600	200,511
Kullanım hakkı varlıkları	557,562	501,091	111,512	100,218
İzin hakları	1,918,530	1,817,052	402,891	363,410
Kıdem tazminatı	6,376,235	4,900,308	1,275,247	980,062
Stoklar	(6,109,279)	(7,387,215)	(1,282,949)	(1,477,443)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(10,766,000)	(6,369,000)	(1,076,600)	(636,900)
Maddi duran varlıklar	(135,061,301)	(115,762,315)	(25,497,028)	(22,304,568)
Finansal borçlar	(712,213)	1,011,461	(149,565)	202,292
Ticari borçlar reeskontu	(227,617)	(394,344)	(47,800)	(78,869)
Diğer varlıklar ve yükümlülükler	(2,211,988)	3,523,252	(464,948)	704,650
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(25,727,929)	(21,343,479)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü, cari vergi varlıkları ile cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması ve ertelenmiş vergilerin aynı vergi idaresi ile ilgili olması durumunda netleştirilir.

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, ortaklara ait dönem karının söz konusu dönemdeki mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanmaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	2021	2020
Net dönem karı	52,341,691	60,251,635
Çıkarılmış hisse sayısının ağırlıklı ortalaması	106,005,479	80,562,055
Pay başına kazanç	0.4938	0.7479

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, faaliyetlerini sürdürürken sermaye riski, kredi riski, likidite riski ve piyasa riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu risklerin yönetimi, yönetim kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejiler doğrultusunda, Grup'un yönetiminin sorumluluğu altındadır.

(a) Sermaye riski

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Grup'un sermaye yönetiminin temel amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek ve sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Grup, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Grup, üst yönetimin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle ve, temettü politikası çerçevesinde, nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı, nakit ve nakit benzerleri, finansal yükümlülükler ve özkaynaklardan oluşmaktadır. Grup, sermayeyi borçlar/özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran toplam net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle hesaplanmaktadır. Toplam net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam finansal yükümlülüklerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. 31 Aralık tarihleri itibarıyla, borçlar/özkaynaklar oranı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler	66,972,235	99,478,382
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(57,346,524)	(25,290,830)
Toplam net borçlar	9,625,711	74,187,552
Toplam özkaynaklar	370,360,205	216,533,677
Borçlar/özkaynaklar oranı	0.03	0.34

(b) Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın yükümlülüklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklardan doğmaktadır. Grup yönetimi, bu riski her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmeye çalışmaktadır. İlave olarak, Grup, ticari alacaklardan doğabilecek riski çok sayıda müşteriye hizmet vermek suretiyle dağıtarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup, müşterilerin finansal durumunu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri göz önüne alarak müşterilerin kredi kalitesini değerlendirmektedir. Ticari alacaklar, Grup'un politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ve beklenen kredi zarar karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalar mevduatı ve diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	13,872,828	85,089,598	-	10,623,495	57,208,779
- Azami riskin güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13,872,828	71,136,503	-	10,623,495	57,208,779
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	13,953,095	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-		-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3,115,253	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3,115,253)	-	-	-
- Net değerın güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalar mevduatı ve diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	7,113,777	66,035,133	-	10,853,180	25,190,894
- Azami riskin güvence altına alınmış kısmı	-	1,620,535	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7,113,777	43,233,780	-	10,853,180	25,190,894
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	21,180,818	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	1,620,535	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3,517,681	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(1,897,146)	-	-	-
- Net değerın güvence altına alınmış kısmı	-	1,620,535	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesini 1- 30 gün geçmiş	12,946,389	18,408,665
Vadesini 31 – 90 gün geçmiş	939,879	2,331,343
Vadesini 91 – 180 gün geçmiş	223,986	440,148
Vadesini 181 – 365 gün geçmiş	27,002	558,567
Toplam	14,137,256	21,738,723
Beklenen kredi zararı karşılığı	(184,161)	(557,905)
Net defter değeri	13,953,095	21,180,818

(c) Likidite riski

Likidite riski bir işletmenin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetmektedir. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yükümlülükleri ve bu yükümlülüklerin orijinal sözleşme vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021		Orijinal sözleşme vadeleri				
Finansal yükümlülükler	Defter değeri	Toplam	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 – 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	66,189,719	77,204,926	12,301,396	31,507,837	33,395,693	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	782,516	901,829	274,318	425,644	201,867	-
Ticari borçlar	48,199,781	48,446,153	48,446,153	-	-	-
Diğer borçlar	3,293,780	3,293,780	2,241,656	27,750	1,024,374	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6,237,446	6,237,446	6,237,446	-	-	-
	124,703,242	136,084,134	69,500,969	31,961,231	34,621,934	-

31 Aralık 2020		Orijinal sözleşme vadeleri				
Finansal yükümlülükler	Defter değeri	Toplam	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 – 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	98,382,510	115,728,190	17,075,811	38,780,218	59,872,161	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	1,095,872	1,267,158	288,300	756,619	222,239	-
Ticari borçlar	38,352,512	38,746,856	38,746,856	-	-	-
Diğer borçlar	2,476,559	2,476,559	2,243,012	-	233,547	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4,703,487	4,703,487	4,703,487	-	-	-
	145,010,940	162,922,250	63,057,466	39,536,837	60,327,947	-

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

(d) Piyasa riski

Piyasa riski, döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler ve diğer finansal sözleşmelerin piyasa fiyatlarında meydana gelecek değişimlerin Grup'u olumsuz olarak etkilemesi riskidir. Piyasa riski yönetiminin amacı, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir parametreler dahilinde yönetir ve kontrol ederken en uygun getiriye elde etmektir.

(i) Kur riski

Kur riski, finansal araçların değerlerinin döviz kurlarındaki değişikliklere bağlı olarak dalgalanmasından doğan risktir. Grup, yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler ve bu işlemler sonucunda oluşan bakiyelerden dolayı kur riskine maruz kalabilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un önemli tutarda yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

(ii) Faiz oranı riski

Grup, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz haddi bulunan varlıklar ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup, söz konusu riski minimize etmek için varlıklarını en uygun koşullardaki faiz oranları ile değerlendirmeyi ve en uygun koşullardaki faiz oranları ile borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Grup'un faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	38,743,743	8,000,000
Finansal borçlar	66,189,719	98,382,510
Kiralama işlemlerinden borçlar	782,516	1,095,872
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal borçlar	-	-

(e) Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal araçların değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

(i) Finansal varlıklar

Maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzerlerinin kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Ticari borçların reeskont düşüldükten sonraki kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Uzun vadeli finansal borçlar ve kiralama işlemlerinden borçların etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanan gerçeğe uygun değerlerinin bu finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Kısa vadeli finansal borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal varlıklar ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri ve gerçeğe uygun değerlerini göstermektedir.

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	57,346,524	57,346,524	57,346,524
Finansal yatırımlar	1,132,000	1,132,000	1,132,000
Ticari alacaklar	98,962,426	98,962,426	98,962,426
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	66,189,719	66,189,719	66,189,719
Kiralama işlemlerinden borçlar	782,516	782,516	782,516
Ticari borçlar	48,199,781	48,199,781	48,199,781

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHLERDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal varlıklar ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri ve gerçeğe uygun değerlerini göstermektedir.

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	25,290,830	25,290,830	25,290,830
Ticari alacaklar	73,148,910	73,148,910	73,148,910
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	98,382,510	98,382,510	98,382,510
Kiralama işlemlerinden borçlar	1,095,872	1,095,872	1,095,872
Ticari borçlar	38,352,512	38,352,512	38,352,512

27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 200,000 TL'dir. Bağımsız denetim kuruluşundan bağımsız denetim dışında hizmet alınmamıştır.