

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
Ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	185.936	167.876
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		648.677	584.060
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	88.961	77.075
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	559.716	506.985
Diğer Alacaklar		450	5.708
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	-	5.204
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	450	504
Stoklar	9	36.224	17.452
Peşin Ödenmiş Giderler	10	81.139	43.152
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		-	163
Diğer Dönen Varlıklar	17	7.704	29.184
Ara toplam		960.130	847.595
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		960.130	847.595
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		838	963
- Bağlı Ortaklıklar		-	-
- İş Ortaklıkları		838	963
- İştirakler		-	-
- Diğer Finansal Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	59.315	59.315
Maddi Duran Varlıklar	12	4.017.791	4.133.719
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		897.411	897.381
- Şerefiye		-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	897.411	897.381
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	31.707	28.316
Peşin Ödenmiş Giderler	10	15.245	25.679
Ertelenen Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar	17	1.300	1.496
Toplam Duran Varlıklar		5.023.607	5.146.869
TOPLAM VARLIKLAR		5.983.737	5.994.464

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	3.366	12.682
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	246.855	278.737
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	4.862	4.985
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		348.419	310.154
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	45.123	39.047
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	303.296	271.107
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	44.280	35.641
Diğer Borçlar		8.291	12.407
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	8.291	12.407
Ertelenmiş Gelirler	10	34.429	513
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	20	275	9.524
Kısa Vadeli Karşılıklar		24.765	24.260
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	9.750	6.984
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	15.015	17.276
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	24.644	16.768
Ara toplam		740.186	705.671
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		740.186	705.671
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	84.193	135.324
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	2.328	2.172
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		3.215	3.041
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	3.215	3.041
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		38.271	31.697
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	38.271	31.697
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		847.338	901.112
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		975.345	1.073.346
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	108.000	108.000
Sermaye Düzeltme Farkları		630.321	630.321
Paylara İlişkin Primler	18	350.089	350.089
Geri Alınmış Paylar	18	(19.553)	(19.553)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
- Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.116.682	2.117.116
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(17.084)	(16.650)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		2.133.766	2.133.766
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
- Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		43.091	40.142
Geçmiş Yıllar Karları		985.245	450.608
Dönem Net Karı		53.021	537.586
Azınlık Payları		1.310	1.138
Toplam Özkaynaklar		4.268.206	4.215.447
TOPLAM KAYNAKLAR		5.983.737	5.994.464

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2024 - 31 Mart 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2023 - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	1.075.454	798.285
Satışların Maliyeti	19	(941.003)	(683.321)
Brüt Kar		134.451	114.964
Genel Yönetim Giderleri		(73.875)	(51.991)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		19.175	13.378
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(14.094)	(3.821)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		-	418
Esas Faaliyet Karı		65.657	72.948
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(2.623)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		65.657	70.325
Finansman Gelirleri		9.294	2.084
Finansman Giderleri (-)		(49.801)	(24.704)
Parasal Kazanç (Kayıp)		97.884	33.395
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		123.034	81.100
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)		(69.692)	(46.953)
- Dönem Vergi Gideri	20	(4.625)	(12.135)
- Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	20	(65.067)	(34.818)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		53.342	34.147
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI		53.342	34.147
Dönem Karının Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		321	1.258
- Ana Ortaklık Payları		53.021	32.889
Pay Başına Kazanç		0,0005	0,0003
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	21	0,0005	0,0003
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,0005	0,0003
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	21	0,0005	0,0003
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		-	(15.330)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları - Vergi Etkisi		-	3.066
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) - Vergi Etkisi		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	(12.264)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		53.342	21.883

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	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 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	630.321	350.089	(19.553)	(9.969)	148.471	37.981	426.460	26.308	1.698.108	874	1.698.982
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	-	-	-	(12.264)	-	-	-	-	(12.264)	-	(12.264)
Transfer	-	-	-	-	-	-	1.114	25.194	(26.308)	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	32.889	32.889	1.258	34.147
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	630.321	350.089	(19.553)	(22.233)	148.471	39.095	451.654	32.889	1.718.733	2.132	1.720.865
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	630.321	350.089	(19.553)	(16.650)	2.133.766	40.142	450.608	537.586	4.214.309	1.138	4.215.447
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	-	-	-	(434)	-	-	-	-	(434)	-	(434)
Transfer	-	0	-	-	-	-	2.949	534.637	(537.586)	-	-	-
Enflasyon düzeltmesi etkisi	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	(149)	(149)
Dönem karı	-	0	-	-	-	-	-	-	53.021	53.021	321	53.342
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	630.321	350.089	(19.553)	(17.084)	2.133.766	43.091	985.245	53.021	4.266.896	1.310	4.268.206

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2024 - 31 Mart 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2023 - 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem net karı	53.342	34.147
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin dönem net karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler		
Amortisman ve itfa payları	175.452	23.652
Şüpheli alacaklar karşılığı	875	-
Beklenen kredi zararı karşılığı	(152)	2.092
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	11.156	10.669
Reeskont faiz geliri/gideri	2.886	(3.782)
Hisse senetleri değer artışları	-	2.477,00
Finansman gelirleri	(9.294)	(1.968)
Finansman giderleri	49.801	15.826
Enflasyon düzeltmesinin etkisi	(2.313)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	(394)
Vergi ile ilgili düzeltmeler	(53.335)	8.994
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	228.417	91.713
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Stoklar	(18.772)	(31.806)
Ticari alacaklar	(70.298)	(75.179)
Ticari borçlar	40.337	82.327
Diğer alacaklar ve diğer borçlar	9.955	(26.096)
Diğer varlıklar ve diğer yükümlülükler	35.914	(15.294)
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	225.552	25.665
Ödenen kurumlar vergisi	(9.524)	(9.383)
Ödenen kıdem tazminatları	(2.250)	(1.783)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri	213.778	14.499
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan net nakit çıkışları	(95.056)	(108.522)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan net nakit çıkışları	-	-
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin net nakit çıkışları	(4.582)	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan net nakit girişleri	36.723	6.298
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(62.914)	(102.224)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Finansal borçlanmalardaki net değişim	(92.329)	133.480
Finansman giderleri	(49.801)	(15.826)
Kiralama işlemlerinden borçlar	33	-
Finansman gelirleri	9.294	1.968
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	(132.803)	119.622
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	18.060	31.897
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	167.876	103.518
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	185.936	135.415

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar		Sayfa No.
1	Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	7
2	Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları	9
3	İlişkili taraflar	15
4	Nakit ve nakit benzerleri	17
5	Ticari alacaklar ve borçlar	17
6	Finansal borçlar	19
7	Kiralama işlemlerinden borçlar	20
8	Diğer alacaklar ve borçlar	20
9	Stoklar	21
10	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	21
11	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	22
12	Maddi duran varlıklar	22
13	Maddi olmayan duran varlıklar	23
14	Kullanım hakkı varlıkları	23
15	Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar	23
16	Çalışanlara sağlanan faydalar	24
17	Diğer varlıklar ve yükümlülükler	25
18	Sermaye	26
19	Hasılat ve satışların maliyeti	28
20	Gelir vergisi	28
21	Pay başına kazanç	30
22	Finansal araçlar	30

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL 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: Mehmet Akif Mahallesi, 2. Akarsu Sokak, Tureks Plaza Blok No. 4, No. 1, Küçükçekmece, İstanbul'dur.

31 Mart 2024 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024 itibarıyla, Grup'un personel sayısı 1,257'dir (31 Aralık 2023: 1,289 kişi).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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	77.80
Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Özyüce Turizm Seyahat Pazarlama Ticaret Limited Şirketi	51.00	51.00

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Vizyon Karavan'ın personel sayısı 53'dür (31 Aralık 2023: 55 kişi).

Tureks Turizm Taşımacılık Anonim Şirketi – Özyüce Turizm Seyahat Pazarlama Ticaret Limited Şirketi İş Ortaklığı ("Tureks – Özyüce İş Ortaklığı")

Tureks – Özyüce İş Ortaklığı, İstanbul Büyükşehir Belediyesi – Halkla İlişkiler Müdürlüğü tarafından 19 Ocak 2023 tarihinde ihalesi yapılan hizmet tanıtımı ve kültürel faaliyetlerin yerinde bilgilendirilmesi hizmeti ile ilgili olarak kurulmuştur. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Tureks – Özyüce İş Ortaklığı'nın personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 12 kişi).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırıma ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, iş ortaklığının personeli bulunmamaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Ara dönem özet 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 TL olarak tutmakta ve finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, SPK'nın 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 ("KGK") 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Seri II, 14.1 numaralı Tebliğ çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

İşletmeler, TMS 34 hükümlerine uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablolar hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıllık finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklamalar ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu nedenle, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli yıllık konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Tureks Turizm ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Grup'un konsolide durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, TMS 34 uyarınca doğru sunum yapılabilmesi amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

İşletmenin sürekliliği

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesi baz alınarak hazırlanmıştır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un işlevsel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ve TL'nin 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"nın uygulanmasının etkileri ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen varlıklar ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup'un konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2005 tarihine kadar TL'nin genel satın alma gücündeki değişiklikler nedeniyle TMS 29'a göre yeniden düzenlenmişti. TMS 29, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi cinsinden hazırlanan finansal tabloların raporlama tarihindeki ölçüm birimine göre ifade edilmesini ve önceki dönemler için karşılaştırmalı rakamların aynı terimlerde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29, yüksek enflasyonun varlığına ilişkin kesin bir oran tanımlamaz. Finansal tabloların bu TMS 29'a göre düzeltilmesinin ne zaman gerekli hale geleceği konusu bir takdir meselesidir. Yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

- Nüfusun çoğunluğu servetini parasal olmayan varlıklarda ya da nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih eder. Elde tutulan yerel para, satın alma gücünü korumak üzere hemen yatırıma dönüştürme ve bensserleri suretiyle değerlendirilir.
- Nüfusun çoğunluğu parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alır. Fiyatlar da bu döviz cinsinden belirlenebilir.
- Kredili satış ve satın almalarındaki fiyatlar, süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenir.
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir 'fiyat endeksi'ne bağlıdır.
- Son üç yılın kümülatif enflasyon oranı %100'e yaklaşmakta veya aşmaktadır.

31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından açıklanan Türkiye geneli toptan eşya fiyat endeksine göre, Türkiye'de son üç yıllık kümülatif enflasyon oranı %35.61 olarak gerçekleşmiştir. Bu husus dikkate alınarak, finansal ve parasal piyasalarda istikrarın devam etmesi; faiz oranlarının düşmesi; ve TL'nin EUR, ABD\$ ve diğer para birimleri karşısında değer kazanması gibi nicel faktörlerdeki süregelen olumlu trendle birlikte, Türkiye'nin 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren TMS 29'a göre yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak kabul edilmemesi gerektiği ilan edilmiştir. Bu nedenle, TMS 29, 1 Ocak 2006 tarihinden 30 Haziran 2022 tarihine kadar uygulanmamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, TÜİK tarafından açıklanan Türkiye geneli tüketici fiyat endeksine göre, Türkiye'de son üç yıllık kümülatif enflasyon oranı %100'ün üzerine çıktığı için, Türkiye 30 Nisan 2022 tarihinden itibaren TMS 29'a göre yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak kabul edilmiştir. Sonuç olarak, Grup'un konsolide finansal tabloları, 30 Haziran 2022 tarihinden sonra TÜİK tarafından açıklanan Türkiye geneli tüketici fiyat endeksine dayalı olarak IAS 29'a göre genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme, TÜİK tarafından açıklanan Türkiye geneli tüketici fiyat endeksinden elde edilen dönüşüm faktörleri ile hesaplanır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlemek için kullanılan endeksler ve dönüşüm faktörleri aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Dönüşüm katsayısı
31 Mart 2024	2,139.47	1.000
31 Aralık 2023	1,859.38	1.1506
31 Mart 2023	1,269.75	1.6850
31 Aralık 2022	1,128.45	1.8959

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

TFRS, işlevsel para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, tarihi maliyet veya güncel maliyet yaklaşımına dayalı olsun olmasın, TMS 29 gerekliliklerine uygun olarak yeniden düzenlenmesini ve geriye yönelik olarak uygulanmasını gerektirmektedir. TMS 29'un temel prensibi, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama tarihindeki ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerektiğidir. Önceki dönemlere ait karşılaştırmalı rakamlar aynı güncel ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Yukarıda bahsedilen yeniden düzenlemeler için uygulanan temel prosedürler aşağıda belirtilmiştir:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla güncel ölçüm birimine göre ifade edilmemiş finansal durum tablosu kalemleri, işlem tarihinden veya, varsa, en son değerleme tarihinden itibaren genel bir fiyat endeksi kullanılarak raporlama tarihine kadar yeniden düzenlenir.
- Parasal kalemler halihazırda raporlama dönemi sonundaki güncel ölçüm birimine göre ifade edildiklerinden yeniden düzenlenmezler. Genel olarak, parasal kalemler elde tutulan para ile para olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Bir endekse bağlı tahviller ve krediler gibi çeşitli anlaşmalarla fiyat değişikliklerine bağlanmış olan varlıklar ve yükümlülükler, raporlama dönemi sonundaki değerlerine getirilmelerini sağlamak amacıyla anlaşma şartları çerçevesinde yeniden düzenlenir.
- Parasal olmayan kalemlerin çoğu, maliyet değerlerinden veya amortisman düşülmüş maliyet değerlerinden taşınır ve, dolayısıyla, elde etme tarihindeki tutarlardan veya belirli bir tarihteki değerlenmiş tutarlardan gösterilir. Her bir kalemin yeniden düzenlenmiş maliyeti veya amortisman düşülmüş yeniden düzenlenmiş maliyeti, tarihi maliyet ve birikmiş amortismanla genel bir fiyat endeksindeki elde etme tarihinden veya, varsa, en son değerleme tarihinden itibaren raporlama tarihine kadar olan sürede gerçekleşen değişimin etkisinin yansıtılmasıyla belirlenir. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, hammaddeler, ticari mallar, diğer satın alınmış stoklar, şerefiye, patent, ticari marka ve benzeri varlıklar satın alma tarihlerinden itibaren yeniden düzenlenir. Yarı mamuller ve mamuller satın alma ve üretim maliyetlerinin oluştuğu tarihlerden itibaren yeniden düzenlenir.
- Bir parasal olmayan kalemin yeniden düzenlenmiş değeri, eğer geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa, ilgili standartlar çerçevesinde azaltılır.
- Kar ve zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tüm kalemlerinin raporlama dönemi sonundaki güncel ölçüm birimine göre ifade edilmesi gerekir. Bu nedenle, amortisman ve itfa payı giderleri ile ertelenmiş vergi geliri veya gideri hariç olmak üzere, tüm gelir ve gider kalemleri işlem tarihlerinden raporlama tarihine kadar genel bir fiyat endeksinde gerçekleşen değişime göre yeniden düzenlenir.
- Net kar veya zarar üzerindeki kazanç veya kayıp (net parasal pozisyon karı veya zararı), kar veya zarara dahil edilerek ayrıca gösterilir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki ölçüm birimi cinsinden ifade edilir ve, dolayısıyla, nakit akışlarının tüm kalemleri, işlemin kaynağının tarihinden itibaren ilgili dönüşüm katsayıları uygulanarak yeniden düzenlenir.
- 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda yer alan tüm karşılaştırmalı bilgiler, 31 Mart 2024'e kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenir.

İşletmenin yüksek enflasyonun varlığını tespit ettiği raporlama döneminde, önceki dönemde yüksek enflasyon yaşanmamışsa, işletme ekonominin her zaman yüksek enflasyonlu olduğu varsayımıyla TMS 29 gerekliliklerini uygular.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Bu nedenle, tarihi maliyetle ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, işletmenin finansal tablolarındaki en erken sunulan dönemin başındaki açılış finansal durumu, varlıkların edinildiği ve borçların gerçekleştirildiği veya üstlenildiği tarihten raporlama döneminin sonuna kadar enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenir. Edinme veya gerçekleştirme tarihleri dışında belirli tarihlerde değerlendirme yapılan parasal olmayan kalemler için bu yeniden düzenleme, değerlemenin yapıldığı tarihlerden raporlama döneminin sonuna kadar olan enflasyon etkisini yansıtır.

Şirket, 1 Ocak 2022 tarihindeki açılış finansal durumuna TMS 29'u uygulamış ve ilgili karşılaştırmalı tutarları, varlıkların edinildiği ve borçların gerçekleştiği veya üstlenildiği tarihlerden raporlama tarihine kadar olan enflasyon etkisini yansıtacak şekilde yeniden düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve finansal performans trendlerinin tespitine olanak sağlamak üzere, ara dönem özet finansal tabloların önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanması gerekmektedir. Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ve 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve ara dönem özet konsolide nakit akış tablosunu, sırasıyla, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli olduğu durumlarda, cari ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe politikalarında değişiklikler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.3. Finansal raporlama standartlarındaki değişiklikler ve yorumlar

(a) 2024 yılında geçerli hale gelmiş yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

2024 yılında geçerli hale gelmiş yeni standartlar, değişiklikler veya yorumlar aşağıda özetlenmiştir.

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" – Kredi sözleşmesi şartları içeren uzun vadeli yükümlülükler

KGK, 16 Ocak 2023 tarihinde, TMS 1'de, kredi sözleşmelerinin borçların sunumundaki etkisini göz önünde bulundurarak, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları içeren uzun vadeli yükümlülükleri hakkında daha faydalı bilgi sunmalarını sağlamak amacıyla değişiklikler yayımlamıştır. TMS 1 uyarınca, bir yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılabilmesi için işletmenin bir yükümlülüğün ödemesini raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkının bulunması ve söz konusu hakkın raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olması gerekmektedir. Ancak söz konusu erteleme hakkının kullanılabilmesi için kredi sözleşmesinde finansal rasyolarda belli oranların karşılanması ya da finansal performansa ilişkin artış kısıtları gibi bazı şartlar öngörülmüş olabilir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Bu doğrultuda TMS 1'de yapılan değişikliklerle, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları ve işletmenin kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlarken güçlük yaşayabileceğini gösteren durum ve koşulları finansal tablo dipnotunda açıklamaları zorunlu kılınmıştır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya konsolide performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" – 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. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya konsolide performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 "Nakit Akış Tablosu" ve TFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" – Satıcı finansmanı düzenlemeleri

KGK, Eylül 2023'de, TMS 7 ve TFRS 7'de, satıcı finansmanı düzenlemeleri ile ilgili olarak işletmeler tarafından sağlanan bilgilerin kullanılabilirliğini ve böylelikle şeffaflığı artırmak amacıyla değişiklikler yayımlamıştır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya konsolide performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 "Kıralamalar" – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü

KGK, 16 Ocak 2023 tarihinde, TFRS 16'da, satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü ile ilgili değişiklikleri yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler, bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin muhasebeleştirilmesini etkilemekte ve söz konusu değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya konsolide performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standardı ("TSRS") 1 "Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içermektedir.

TSRS 2 "İklimle İlgili açıklamalar"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

(b) Yayımlanan 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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup, aksi belirtilmedikçe, yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" – Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş 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.

(c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanan ama KGK tarafından konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla henüz yayımlanmamış standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Uluslararası Muhasebe Standardı ("UMS") 21 "Kur Değişiminin Etkileri" – Konvertibilite eksikliği

UMSK, Ağustos 2023'de, UMS 7'de, bir para biriminin konvertibl olması hususunda ve konvertibilite eksikliği durumunda döviz kurunun nasıl belirleneceği hususunda rehberlik sağlayan değişiklikleri yayımlamıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMSK tarafından yapılan değişikliklere uyum sağlanması için, KGK, 30 Mayıs 2024 tarihinde karar almış ve söz konusu karar 5 Haziran 2024 tarih ve 32567 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

2.4. 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.

2.5. 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 güncellemesinin 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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2.6. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Dolayısıyla, Grup'un 31 Mart 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli yıllık konsolide finansal tabloları ile beraber değerlendirilmelidir.

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

31 Mart 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2023 tarihli yıllık konsolide finansal tablolarda açıklanan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır. Dolayısıyla, Grup'un 31 Mart 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli yıllık konsolide finansal tabloları ile beraber değerlendirilmelidir.

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflar ile bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar (Not 5)	88,961	77,075
Kısa vadeli diğer alacaklar (Not 8)	-	5,204
Kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)	45,123	39,047
Uzun vadeli diğer borçlar (Not 8)	3,215	3,041
Verilen sipariş avansları – kısa vadeli (Not 10)	6,025	1,048

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde, ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara satışlar	2024	2023
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	47,513	11,283
Baski-İş İş Ortaklığı	16,985	-
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	5	2,211
Turuva Seyahat	1,343	2,082
Çalık Holding A.Ş.	6,247	4,724
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	4	1,015
Dynovan İleri Teknoloji ve Otomotiv Limited Şirketi	49	-
GAP Pazarlama A.Ş.	672	970
Çalık Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	717	837
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	1,481	273
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	471	494
Biskon Yapı A.Ş. ("Biskon")	719	-
Mebitech Bilişim A.Ş.	103	165
GAP İnşaat A.Ş.	17	13
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47	15
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	5	90
	76,378	24,224

İlişkili taraflardan alımlar	2024	2023
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	109,656	44,989
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	2,675	-
Turuva Seyahat	10,540	17,116
Mebitech Bilişim A.Ş.	33	113
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	58	205
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	85	52
Özyüce Turizm Seyahat Pazarlama Ticaret Limited Şirketi	4,961	-
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	3	5
	128,011	62,480

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit mevcudu	239	770
Bankalardaki vadesiz mevduat	34,782	45,557
Bankalardaki vadeli mevduat	139,061	115,546
Vadesi bilanço tarihinde dolan çek ve senetler	11,854	6,003
	185,936	167,876

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadesiz mevduat hesaplarının 34,756 TL tutarındaki kısmı TL ve 26 TL (1 Amerika Birleşik Devletleri Doları ("ABD\$")) tutarındaki kısmı ABD\$ bazındadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadeli mevduat hesapları TL bazındadır. Bu hesapların en son vadesi 9 Nisan 2024'tür.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadesiz mevduat hesaplarının 39,234 TL tutarındaki kısmı TL ve 6,323 TL (169 Euro ("EUR")) tutarındaki kısmı EUR bazındadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadeli mevduat hesapları TL bazındadır. Bu hesapların en son vadesi 26 Ocak 2024'tür.

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
- Cari hesaplar	93,111	81,974
- Ertelenmiş finansman geliri	(3,355)	(4,079)
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(795)	(820)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	88,961	77,075
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
- Cari hesaplar	500,113	464,802
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	88,859	65,794
- Ertelenmiş finansman geliri	(22,990)	(17,218)
- Şüpheli alacaklar	2,056	1,181
- Şüpheli alacak karşılığı	(2,056)	(1,181)
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(6,266)	(6,393)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	559,716	506,985
	648,677	584,059

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	6,904
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	31,484	6,911
Turuva Seyahat	34,696	29,543
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	5	14,409
Vision Otomotiv Ticaret Limited Şirketi	1,548	1,781
Çalık Holding A.Ş.	4,740	4,414
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	3,217	2,602
Dynovan İleri Teknoloji ve Otomotiv Limited Şirketi	4,226	4,669
GAP Pazarlama A.Ş.	919	1,306
Çalık Denim Sanayi Ticaret A.Ş.	-	431
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	547	77
Biskon Yapı A.Ş.	234	410
Mebitech İletişim A.Ş.	189	183
Çalık Doğal Pamuk ve Sentetik Elyaf A.Ş.	-	23
Kiler Holding A.Ş.	1	1
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	19	12
Gezcar Turizm Otomotiv San. Ve Tic. Ltd. Şti.	10,958	8,249
Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	328	-
Çalık Tarım Ürünleri Depoculuk A.Ş.	-	8
Beyaz Çınar Yapı Limited Şirketi	-	41
Cari hesaplar	93,111	81,974
Ertelenmiş finansman geliri	(3,355)	(4,079)
Beklenen kredi zarar karşılığı	(795)	(820)
	88,961	77,075

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

(b) Ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar:		
- Cari hesaplar	46,949	40,387
- Ertelenmiş finansman gideri	(1,826)	(1,340)
İlişkili taraflara ticari borçlar	45,123	39,047
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:		
- Cari hesaplar	302,075	265,772
- Verilen çekler ve borç senetleri	12,345	14,873
- Ertelenmiş finansman gideri	(11,124)	(9,538)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	303,296	271,107
	348,419	310,154

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Turuva Seyahat	26,800	19,024
Mebitech Bilişim A.Ş.	119	137
Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	367	422
Özyüce Turizm Seyahat Pazarlama Ticaret Limited Şirketi	9,269	17,575
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	76	14
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Cari hesap	10,318	3,215
Cari hesaplar	46,949	40,387
Ertelenmiş finansman gideri	(1,826)	(1,340)
	45,123	39,047

6. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	3,366	12,682
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	246,855	278,737
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	250,221	291,419
Uzun vadeli krediler	84,193	135,324
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	84,193	135,324
Toplam finansal borçlar	334,414	426,743

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçlar TL cinsindendir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, taşıt araçları üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 627,986 TL (31 Aralık 2023: 759,653 TL) tutarında rehin bulunmaktadır. Ayrıca, Şirket'in ortaklarının krediler için kefaleti bulunmaktadır.

7. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	4,862	4,985
Kiralam işlemlerinden uzun vadeli borçlar	2,328	2,172
Kiralama işlemlerinden toplam borçlar	7,190	7,157

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Bağlı ortaklıklardaki azınlık hissedarlardan alacaklar	-	5,204
Verilen depozito ve teminatlar	293	323
Diğer çeşitli alacaklar	157	181
	450	5,708

(b) Diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	8,291	12,407
	8,291	12,407

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Atilla Ersan	-	1,396
Celal Kalkan	3,215	1,645
	3,215	3,041

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Malzemeler	31,130	15,066
Yedek parçalar ve diğer	5,094	2,386
	36,224	17,452

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler – kısa vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları:		
- Dynovan İleri Teknoloji Limited Şirketi	516	631
- Turuva Seyahat	5	6
- Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	337	412
- Hikmet Fatih Kiler	5,147	-
- Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	5	-
- Vision Otomotiv Ticaret Limited Şirketi	15	-
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	6,025	1,049
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	16,362	16,482
Gelecek aylara ait giderler	58,752	25,621
	81,139	43,152

Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara verilen avanslar	15,245	25,679
	15,245	25,679

Ertelenmiş gelirler - kısa vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları:		
- Ersan Holding A.Ş.	2,767	-
	2,767	-
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	31,662	513
	34,429	513

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023	Girişler	Değerleme	31 Mart 2024
Arsalar	59,315	-	-	59,315
	59,315	-	-	59,315

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan, 25 Ocak 2024 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet:				
Binalar	560,743	-	-	560,743
Makine, tesis ve cihazlar	13,250	803	(426)	13,627
Taşıtlar	4,892,644	64,093	(56,677)	4,900,060
Mobilya ve demirbaşlar	36,657	101	-	36,758
Özel maliyetler	5,583	-	-	5,583
Yapılmakta olan yatırımlar	104,970	30,059	-	135,029
	5,613,847	95,056	(57,103)	5,651,800
Birikmiş amortisman:				
Binalar	(7,257)	(2,437)	-	(9,694)
Makine, tesis ve cihazlar	(10,947)	(165)	47	(11,065)
Taşıtlar	(1,430,880)	(170,383)	20,333	(1,580,930)
Mobilya ve demirbaşlar	(27,173)	(789)	-	(27,962)
Özel maliyetler	(3,871)	(487)	-	(4,358)
	(1,480,128)	(174,261)	20,380	(1,634,009)
Net defter değeri	4,133,719			4,017,791

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan arsalar, binalar ve yapılmakta olan yatırımları yeniden değerleme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu varlıkların 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan, sırasıyla, 15 Ocak 2024 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan taşıtları yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu varlıkların 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 26 Ocak 2024 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta kapsamı 3,542,375 TL (31 Aralık 2023: 3,362,939 TL) tutarındadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, taşıt araçları üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 627,986 TL (31 Aralık 2023: 759,653 TL;) tutarında rehin bulunmaktadır.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar, 897,266 TL (31 Aralık 2023: 897,266 TL) tutarındaki tahditli araç plakaları ve 145 TL (net) (31 Aralık 2023: 115 TL (net)) tutarında diğer varlıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup yönetimi, maddi olmayan duran varlıklar içinde yer alan tahditli araç plakalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu varlıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 26 Ocak 2024 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir.

Yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülen tahditli araç plakalarının faydalı ömürleri sınırsız kabul edildiği için itfa edilmezler. Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, yıllık olarak ve/veya değer düşüklüğü olabileceğine dair belirtiler olduğunda değer düşüklüğü açısından test edilirler.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıklarının maliyeti	59,452	54,869
Birikmiş amortismanlar	(27,745)	(26,553)
	31,707	28,316

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE KOŞULLU VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Dava ve ihtilaf karşılıkları	15,015	17,276
	15,015	17,276

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, devam eden davalar ve hukuki ihtilaflar için Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda toplam 15,015 TL karşılık ayrılmıştır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler		
- Teminat mektupları	204,352	263,932
- Rehinler	627,986	759,653
- İpotekler	-	-
B. Bağlı ortaklıkları adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borçlarının teminatı olarak vermiş olduğu TRİ'ler	93,860	50,467
D. Diğer		
- Ortaklar lehine verilen TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri ve ilişkili taraflar lehine verilen TRİ'ler	73,578	84,661
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	999,776	1,158,713

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	31,726	24,468
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12,554	11,173
	44,280	35,641
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış yıllık izin karşılığı	9,750	6,984
	9,750	6,984
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	38,271	31,697
	38,271	31,697

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı tavanı çalışılan her yıl için 35.06 TL (31 Aralık 2023: 35.06 TL (TL'nin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 40.34 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. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyecek tazminat tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%22.00	%22.00
Enflasyon oranı	%19.50	%19.50
Reel iskonto oranı	%2,09	%2.09
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan personel devir hızı	%85,96	%83.91

17. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Katma değer vergisi	3,455	25,352
Verilen iş avansları	1,059	160
Diğer	3,190	3,672
	7,704	29,184

Diğer duran varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer	1,300	1,496
	1,300	1,496

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	24,644	16,768
	24,644	16,768

18. SERMAYE

(a) Ödenmiş sermaye

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ana ortaklık olan Tureks Turizm'in nominal sermayesi her biri 0.001 TL nominal değerinde 108,000,000 adet hisseden oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Tureks Turizm'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	%	Tutar	%
Kiler Holding.A.Ş.	36,338	33.65	36,338	33.65
Atilla Ersan	14,962	13.85	14,962	13.85
Celal Kalkan	12,825	11.87	12,825	11.87
Engin Ersan	10,688	9.90	10,688	9.90
Nazif Ersan	10,687	9.90	10,687	9.90
Halka açık kısım	22,500	20.83	22,500	20.83
Nominal tutar	108,000	100.00	108,000	100.00
Enflasyon düzeltmesi	630,321		630,321	
	738,321		738,321	

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 0.001 TL olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Kayıtlı sermaye tavanı 500,000 TL olup her biri 0.001 TL değerinde 500,000,000 adet hisseden oluşmaktadır. SPK tarafından verilen izin 2021-2025 yılları arasındaki beş yıllık dönem için geçerlidir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, 108,000 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	0.001	8,500.0
B Grubu	Atilla Ersan	3,500,000	0.001	3,500.0
B Grubu	Engin Ersan	2,500,000	0.001	2,500.0
B Grubu	Nazif Ersan	2,500,000	0.001	2,500.0
Toplam B Grubu		8,500,000	0.001	8,500.0
C Grubu	Celal Kalkan	3,000,000	0.001	3,000.0
D Grubu	Kiler Holding A.Ş.	27,837,500	0.001	27,837.5
D Grubu	Atilla Ersan	11,462,500	0.001	11,462.5
D Grubu	Engin Ersan	8,187,500	0.001	8,187.5
D Grubu	Nazif Ersan	8,187,500	0.001	8,187.5
D Grubu	Celal Kalkan	9,825,000	0.001	9,825.0
D Grubu	Halka açık kısım	22,500,000	0.001	22,500.0
Toplam D Grubu		88,000,000	0.001	88,000.0
		108,000,000	0.001	108,000.0

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 yapmıştır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, işlemlerin bakiyesi 19,553 TL'dir. Geri alınmış paylar özkaynaklardan düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Hasılat	1,075,454	798,285
Satışların maliyeti	(941,003)	(683,321)
Brüt kar	134,451	114,964

20. 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. 2024 yılı için genel kurumlar vergisi oranı %25'dir (2023: %25).

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 numaralı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile genel kurumlar vergisi oranı 2023 takvim yılından başlamak üzere %25 olarak belirlenmiştir.

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 2023 - 2025 yılları için %23 ve sonraki yıllar için %25'dir.

15 Temmuz 2023 tarihine kadar, ilgili 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. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 numaralı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazları satışından kaynaklanan kazançların %50 oranındaki kısmına ilişkin kurumlar vergisi istisnası 15 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla kaldırılmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktiflerinde yer alan taşınmazlara ilişkin olarak, %50 oranındaki kurumlar vergisi istisnası bu tarihten itibaren %25 olarak uygulanacaktır. 15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren kurumların aktiflerine dahil edilecek taşınmazlar için katma değer vergisi istisnası kaldırılmıştır. Bu tarihten önce kurumların aktiflerinde yer alan taşınmazlar için katma değer vergisi istisnası devam etmektedir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

Türkiye'deki bir işyeri veya daimi temsilciliği aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen temettüleri için gelir vergisi stopajı yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettüleri %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.

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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, dönem karı vergi yükümlükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4,574	21,927
Peşin ödenen vergiler	(4,299)	(12,403)
	275	9,524

Gelir vergisi

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde, kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Cari dönem vergi gideri	(4,625)	(12,135)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(65,067)	(34,818)
Vergi gideri	(69,692)	(46,953)

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, ortaklara ait dönem karının söz konusu dönemdeki mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adetine bölünmesi ile hesaplanmaktadır. 31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde, pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	2024	2023
Net dönem karı	53,021	32,889
Çıkarılmış hisse sayısının ağırlıklı ortalaması	108,000,000	108,000,000
Pay başına kazanç	0.0005	0.0003

22. 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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, borçlar/özkaynaklar oranı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal yükümlülükler	341,604	433,900
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(185,936)	(167,876)
Toplam net borçlar	155,668	266,024
Toplam özkaynaklar	4,268,206	4,215,447
Borçlar/özkaynaklar oranı	0.036	0.063

(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 bulundurmak, 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.

(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.

(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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

(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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 en uygun koşullardaki faiz oranları ile borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

(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.

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 değerlerinin bu finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Kısa vadeli finansal borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.