

**TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	209.546	198.218
Finansal Yatırımlar		25.361	-
Ticari Alacaklar		868.630	689.623
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	146.850	91.006
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	721.780	598.617
Diğer Alacaklar		371	6.740
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	-	6.145
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	371	595
Stoklar	9	65.237	20.606
Peşin Ödenmiş Giderler	10	34.607	50.952
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		-	193
Diğer Dönen Varlıklar	17	14.679	34.458
Ara toplam		1.218.431	1.000.790
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		1.218.431	1.000.790
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		-	1.139
- Bağlı Ortaklıklar		-	-
- İş Ortaklıkları		-	1.139
- İştirakler		-	-
- Diğer Finansal Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	70.036	70.036
Maddi Duran Varlıklar	12	4.638.324	4.880.873
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.059.443	1.059.575
- Şerefiye		-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.059.443	1.059.575
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	57.008	33.434
Peşin Ödenmiş Giderler	10	93.423	30.320
Ertelenen Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar	17	-	1.764
Toplam Duran Varlıklar		5.918.234	6.077.141
TOPLAM VARLIKLAR		7.136.665	7.077.931

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

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	-	14.975
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	213.226	329.116
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	18.089	5.885
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		443.615	366.211
- İlişkili Taraflara Ticari Borçla	5	121.077	46.104
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçla	5	322.538	320.107
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	43.898	42.083
Diğer Borçlar		10.757	14.650
- İlişkili Taraflara Diğer Borçla	8	1.016	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçla	8	9.741	14.650
Ertelenmiş Gelirler	10	22.767	606
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	20	56.781	11.245
Kısa Vadeli Karşılıklar		24.515	28.645
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıkl	16	9.500	8.247
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıkla	15	15.015	20.398
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	20.561	19.799
Ara toplam		854.209	833.215
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		854.209	833.215
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	28.092	159.783
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	6.283	2.565
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçla		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçla		-	-
Diğer Borçlar		5.042	3.591
- İlişkili Taraflara Diğer Borçla	8	5.042	3.591
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçla		-	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		33.183	37.425
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıkl	16	33.183	37.425
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıkla		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.088.336	1.063.979
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.160.936	1.267.343
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	108.000	108.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	763.765	763.765
Paylara İlişkin Primler	18	413.365	413.365
Geri Alınmış Paylar	18	(23.087)	(23.087)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayaca			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.500.823	2.499.766
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpla		(18.602)	(19.659)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		2.519.425	2.519.425
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılaca			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		50.930	47.398
Geçmiş Yıllar Karları		1.163.290	532.051
Dönem Net Karı		146.462	634.771
Azınlık Payları		(2.028)	1.344
Toplam Özkaynaklar		5.121.520	4.977.373
TOPLAM KAYNAKLAR		7.136.665	7.077.931

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

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	3.614.039	1.236.664	3.302.952	1.205.320
Satışların Maliyeti	19	(2.952.249)	(948.420)	(2.570.605)	(958.841)
Brüt Kar		661.790	288.244	732.347	246.479
Genel Yönetim Giderleri		(280.024)	(92.096)	(179.066)	(66.379)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		-	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		70.930	40.022	44.953	20.960
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(35.184)	(17.505)	(31.279)	(17.654)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		(2.184)	(2.274)	2.262	(35)
Esas Faaliyet Karı		415.328	216.391	569.217	183.371
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		408	(21)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	(2.840)	371
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		415.736	216.370	566.377	183.742
Finansman Gelirleri		55.200	21.714	15.627	8.096
Finansman Giderleri (-)		(144.999)	(42.143)	(71.710)	(17.835)
Parasal Kazanç (Kayıp)		201.645	181.640	26.197	52.035
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		527.582	377.581	536.491	226.038
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)		(384.492)	(299.209)	(282.600)	(101.681)
- Dönem Vergi Gideri	20	(77.881)	(64.554)	(100.572)	(42.421)
- Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	20	(306.611)	(234.655)	(182.028)	(59.260)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		143.090	78.372	253.891	124.357
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI		143.090	78.372	253.891	124.357
Dönem Karının Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.372)	(1.883)	(2.639)	(951)
- Ana Ortaklık Payları		146.462	80.255	256.530	125.308
Pay Başına Kazanç		0,00136	0,00074	0,00238	0,00116
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	21	0,00136	0,00074	0,00238	0,00116
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,00136	0,00074	0,00238	0,00116
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	21	0,00136	0,00074	0,00238	0,00116
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		1.057	2.502	(11.777)	5.365
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları - Vergi Etkisi		-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-	(24.073)	(24.073)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) - Vergi Etkisi		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.057	2.502	(35.850)	(18.708)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		144.147	80.874	218.041	105.649

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

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	763.765	413.365	(23.087)	(11.771)	175.306	44.846	503.539	31.063	2.005.026	948	2.005.974
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	-	-	-	(11.777)	-	-	-	-	(11.777)	-	(11.777)
Transfer	-	-	-	-	-	-	2.559	28.504	(31.063)	-	-	-
Duran varlıklar yeniden değerlendirilme	-	-	-	-	-	(24.073)	-	-	-	(24.073)	-	(24.073)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(481)	(481)
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	256.530	256.530	(2.639)	253.891
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	763.765	413.365	(23.087)	(23.548)	151.233	47.405	532.043	256.530	2.225.706	(2.172)	2.223.534
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	763.765	413.365	(23.087)	(19.659)	2.519.425	47.398	532.051	634.771	4.976.029	1.344	4.977.373
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	-	-	-	1.057	-	-	-	-	1.057	-	1.057
Transfer	-	-	-	-	-	-	3.532	631.239	(634.771)	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	146.462	146.462	(3.372)	143.090
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	108.000	763.765	413.365	(23.087)	(18.602)	2.519.425	50.930	1.163.290	146.462	5.123.548	(2.028)	5.121.520

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem net karı	143.090	253.891
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin dönem net karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler		
Amortisman ve itfa payları	369.311	179.670
Şüpheli alacaklar karşılığı	369	284
Beklenen kredi zararı karşılığı	9.104	6.670
Diğer karşılıklar	(5.383)	(2.303)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	12.519	13.784
Reeskont faiz geliri/gideri	(5.194)	1.903
Finansman gelirleri	(55.200)	(15.627)
Finansman giderleri	144.999	71.710
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	2.184	(2.262)
Vergi ile ilgili düzeltmeler	24.357	94.098
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	640.156	601.818
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Stoklar	(44.631)	23.788
Ticari alacaklar	(191.681)	(99.133)
Ticari borçlar	85.799	5.616
Diğer alacaklar	6.369	(9.594)
Diğer borçlar	(627)	29.226
Peşin ödenmiş giderler	(46.758)	(58.407)
Ertelenmiş gelirler	22.161	12.184
Diğer varlıklar	22.062	634
Diğer yükümlülükler	56.498	78.822
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	549.348	584.954
Ödenen kurumlar vergisi	(11.438)	(33.957)
Ödenen kıdem tazminatları	(14.451)	(16.904)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri	523.459	534.093
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Finansal yatırımlar	(25.361)	7.527
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(406.110)	(428.986)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin net nakit çıkışları	(33.696)	(9.229)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	289.469	63.867
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(175.698)	(366.821)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Finansal borçlanmalardaki net değişim	(262.556)	(80.232)
Finansman giderleri	(144.999)	(71.710)
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.922	(483)
Finansman gelirleri	55.200	15.627
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	(336.433)	(136.798)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	11.328	30.474
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	198.218	122.228
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	209.546	152.702

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

	Sayfa No.
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	
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	16
4 Nakit ve nakit benzerleri	17
5 Ticari alacaklar ve borçlar	18
6 Finansal borçlar	20
7 Kiralama işlemlerinden borçlar	21
8 Diğer alacaklar ve borçlar	21
9 Stoklar	22
10 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	22
11 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	23
12 Maddi duran varlıklar	24
13 Maddi olmayan duran varlıklar	25
14 Kullanım hakkı varlıkları	25
15 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar	25
16 Çalışanlara sağlanan faydalar	26
17 Diğer varlıklar ve yükümlülükler	27
18 Özkaynaklar	28
19 Hasılat ve satışların maliyeti	30
20 Gelir Vergisi	30
21 Pay başına kazanç	33
22 Finansal araçlar	33
23 Raporlama döneminden sonraki olaylar	35

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 itibarıyla, Grup'un personel sayısı 1,139'dur (31 Aralık 2023: 1,289 kişi).

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

Bağlı ortaklıklar	30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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. 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Vizyon Karavan'ın personel sayısı 49'dur (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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Tureks – Özyüce İş Ortaklığı'nın personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 12 kişi).

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

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar	30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, iş ortaklığının personeli bulunmamaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 benseri 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 yabancı 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
30 Eylül 2024	2,526.16	1.000
31 Aralık 2023	1,859.38	1.3586
30 Eylül 2023	1,351.59	1.8690
31 Aralık 2022	1,128.45	2.2386

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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.
- 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda yer alan tüm karşılaştırmalı bilgiler, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 yansıtabacak şekilde yeniden düzenlenir. Edinme veya gerçekleştirme tarihleri dışında belirli tarihlerde değerlendirilen 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 gerçekleştirildiği veya üstlenildiği tarihlerden raporlama tarihine kadar olan enflasyon etkisini yansıtabacak 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ve 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz 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 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz 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

Grup, 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar için geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlardan kendisi ile ilgili olanları uygulamıştır.

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli olarak sınıflandırılması

KGK, Mart 2020'de, 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

KGK, Ocak 2023'de, 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 kıstasları gibi bazı şartlar öngörülmüş olabilir. 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 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 "Kiralama" – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü

KGK, Ocak 2023'de, 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.

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

Ara dönem 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 finansal tablolarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" – Konvertibilite eksikliği

KGK, Mayıs 2024'de, TMS 21'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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, KGK, TFRS 17'nin zorunlu uygulama tarihini 1 Ocak 2025'e ertelemiştir.

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

Uluslararası Finansal Raporlama Standardı ("UFRS") 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" ve UFRS 9 "Finansal Araçlar" – Finansal araçların sınıflandırma ve ölçümü

UMSK, Mayıs 2024'de, UFRS 7 ve UFRS 9'da değişiklikleri yayımlamıştır. Değişiklikler, finansal yükümlülüklerin esas olarak teslim tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikler, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. İlave olarak, yapılan değişiklikler, çevresel, sosyal yönetsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler ile birlikte, koşullu bir olaya referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlıklar ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Değişiklikler, 1 Ocak 2026 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Uluslararası Finansal Raporlama Standardı ("UFRS") 18 "Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar"

UMSK, Nisan 2024'de, UFRS 18'i yayımlamıştır. Yeni standart, finansal tablolarda sunulan ve açıklanan bilgilerin kullanılabilirliğini artırmayı ve yatırımcılara şirketlerin finansal performansı hakkında daha şeffaf ve karşılaştırılabilir bilgi sunulmasını amaçlamaktadır. UFRS 18, 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya, yeni standardın erken uygulandığının belirtilmesi koşuluyla, izin verilmektedir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 19 "Halka Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar"

UMSK, Mayıs 2024'de, UFRS 19'u yayımlamıştır. UFRS 19 gönüllü uygulanabilecek bir standart olup, halka açık olmayan ve UFRS'ye uygun halka açık konsolide finansal tablolar hazırlayan bir ana veya ara ana ortaklığın bağlı ortaklığı olan kuruluşların finansal tablolarında azaltılmış açıklamalar yapılabilmesine olanak sağlamaktadır. UFRS 18, 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 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.

2.6. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz 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 30 Eylül 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

30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli yıllık konsolide finansal tabloları ile beraber değerlendirilmelidir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

(a) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflar ile bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar (Not 5)	146,850	91,006
Kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)	121,077	46,104
Kısa vadeli diğer alacaklar (Not 8)	-	6,145
Kısa vadeli diğer borçlar (Not 8)	1,016	-
Uzun vadeli diğer borçlar (Not 8)	5,042	3,591
Ertelenmiş gelirler – kısa vadeli (Not 10)	401	-
Verilen sipariş avansları – kısa vadeli (Not 10)	1,508	1,237

(b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	14	5	7,157	3,875
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	194,283	72,388	63,719	18,738
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	6	-	7,298	2,430
Kiler Tekstil Enerji Yatırımları A.Ş.	1,299	1,299	-	-
Baski-İş İş Ortaklığı	67,152	21,310	87,818	33,855
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	1,133	-
Turuva Seyahat	9,391	6,568	6,941	2,219
Çalık Holding A.Ş.	19,585	6,903	17,634	7,725
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4,314	2,969	2,559	1,145
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	4,633	1,539	905	302
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	244	232	297	194
GAP Pazarlama A.Ş.	2,525	843	3,012	988
Biskon Yapı A.Ş. ("Biskon")	2,387	814	-	-
Mebitech Bilişim A.Ş.	381	137	352	169
Beyaz Çınar Yapı Limited Şirketi	-	-	174	58
GAP İnşaat A.Ş.	73	40	53	26
Çalık Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3,077	1,104	2,458	1,024
Çalık Pamuk Sanayi ve Ticaret A.Ş.	200	60	74	27
Twin Turizm Taşımacılık Ltd. Şti.	444	193	133	65
Dynovan İleri Teknoloji ve Otomotiv Limited Şirketi	466	188	-	-
	310,474	116,592	201,717	72,840

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan alışlar	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	376,874	160,643	209,194	91,656
Gezcar Turizm Otomotiv Limited Şirketi	10,231	4,136	124	124
Turuva Seyahat	44,253	21,185	145,521	33,855
Çalık Holding A.Ş.	1	1	157	157
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	182	65	281	34
Mebitech Bilişim A.Ş.	70	7	192	-
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	4	-	10	3
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	157	-	110	-
Zey Motorlu Araçlar Limited Şirketi	641	641	31	-
Özyüce Turizm Seyahat Pazarlama Ticaret Limited Şirketi	5,217	-	32,532	14,434
	437,630	186,678	388,152	140,263

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit mevcudu	481	908
Bankalardaki vadesiz mevduat	26,720	53,791
Bankalardaki vadeli mevduat	175,229	136,431
Vadesi bilanço tarihinde dolan çek ve senetler	7,116	7,088
	209,546	198,218

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadesiz mevduat hesapları TL bazındadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadeli mevduat hesapları TL bazındadır. Bu hesapların en son vadesi 22 Ekim 2024'tür.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, bankalardaki vadesiz mevduat hesaplarının 46,326 TL tutarındaki kısmı TL ve 7,465 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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
- Cari hesaplar	151,622	96,791
- Ertelenmiş finansman geliri	(1,848)	(4,817)
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(2,924)	(968)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	146,850	91,006
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
- Cari hesaplar	650,173	548,813
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	112,803	77,685
- Ertelenmiş finansman geliri	(26,500)	(20,330)
- Şüpheli alacaklar	1,763	1,394
- Şüpheli alacak karşılığı	(1,763)	(1,394)
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(14,696)	(7,551)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	721,780	598,617
Toplam ticari alacaklar	868,630	689,623

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Zey Motorlu Araçlar Limited Şirketi	558	-
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	8,152
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	33,641	8,160
Turuva Seyahat	79,617	34,882
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	5	17,014
Vision Otomotiv Ticaret Limited Şirketi	1,548	2,103
Çalık Holding A.Ş.	4,627	5,212
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	4,941	3,072
Dynovan İleri Teknoloji ve Otomotiv Limited Şirketi	4,945	5,514
GAP Pazarlama A.Ş.	682	1,542
Çalık Denim Sanayi Ticaret A.Ş.	-	510
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	544	91
Biskon Yapı A.Ş.	823	484
Mebitech İletişim A.Ş.	297	216
Çalık Doğal Pamuk ve Sentetik Elyaf A.Ş.	-	27
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	11	13
Gezcar Turizm Otomotiv San. Ve Tic. Ltd. Şti.	18,007	9,740
Kiler Holding A.Ş.	2	1
Kiler Tekstil Enerji Yatırımları San. Tic. A.Ş.	1,374	-
Çalık Tarım Ürünleri Depoculuk A.Ş.	-	9
Beyaz Çınar Yapı Limited Şirketi	-	49
Cari hesaplar	151,622	96,791
Ertelenmiş finansman geliri	(1,848)	(4,817)
Beklenen kredi zarar karşılığı	(2,924)	(968)
	146,850	91,006

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

(b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar:		
- Cari hesaplar	131,753	47,687
- Ertelenmiş finansman gideri	(10,676)	(1,583)
İlişkili taraflara ticari borçlar	121,077	46,104
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:		
- Cari hesaplar	320,220	313,808
- Verilen çekler ve borç senetleri	22,880	17,561
- Ertelenmiş finansman gideri	(10,562)	(11,262)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	322,538	320,107
Toplam ticari borçlar	443,615	366,211

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Turuva Seyahat	45,971	22,464
Mebitech Bilişim A.Ş.	133	161
Özyüce Turizm Seyahat Pazarlama Ticaret Limited Şirketi	100	20,751
Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	90	16
Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	595	499
Dynovan İleri Teknoloji ve Otomotiv Limited Şirketi	467	-
Turpa Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	84,397	3,796
Cari hesaplar	131,753	47,687
Ertelenmiş finansman gideri	(10,676)	(1,583)
	121,077	46,104

6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	-	14,975
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	213,226	329,116
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	213,226	344,091
Uzun vadeli krediler	28,092	159,783
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	28,092	159,783
Toplam finansal borçlar	241,318	503,874

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların orijinal para birimine göre detayı ve geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL	TL karşılığı
1 yıl içinde	213,226	213,226
1 - 2 yıl arası	28,092	28,092
	241,318	241,318

31 Aralık 2023	TL	TL karşılığı
1 yıl içinde	344,091	344,091
1 - 2 yıl arası	156,202	156,202
2 - 3 yıl arası	3,581	3,581
	503,874	503,874

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, taşıt araçları üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 494,622 TL (31 Aralık 2023: 809,864 TL) tutarında rehin bulunmaktadır. Ayrıca, Şirket'in ortaklarının krediler için kefaleti bulunmaktadır.

7. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	18,089	5,885
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	6,283	2,565
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	24,372	8,450

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Bağlı ortaklıklardaki azınlık hissedarlardan alacaklar	-	6,145
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	-	6,145
Verilen depozito ve teminatlar	293	381
Diğer çeşitli alacaklar	78	214
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	371	595
	371	6,740

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

(b) Diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Bağlı ortaklıklardaki azınlık hissedarlara diğer borçlar	1,016	-
Diğer çeşitli borçlar	9,741	14,650
	10,757	14,650
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Atilla Ersan	-	1,648
Celal Kalkan	5,042	1,943
	5,042	3,591

9. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Malzemeler	49,750	17,789
Yedek parçalar ve diğer	15,487	2,817
	65,237	20,606

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler – kısa vadeli		
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları:		
- Dynovan İleri Teknoloji Limited Şirketi	516	745
- Turuva Seyahat	6	6
- Zey Motorlu Araçlar Ticaret Limited Şirketi	337	486
- Tureks Tur Seyahat ve Organizasyon A.Ş.	649	-
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	1,508	1,237
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	15,432	19,461
Gelecek aylara ait giderler	17,667	30,254
	34,607	50,952

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler – uzun vadeli		
İlişkili olmayan taraflara verilen avanslar	92,217	30,320
Gelecek yıllara ait giderler	1,206	-
	93,423	30,320

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler – kısa vadeli		
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları:		
- Ersan Holding A.Ş.	1	-
- Engin Kilerci	400	-
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları	401	-
İlişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları	22,366	606
	22,767	606

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023	Girişler	Değerleme	30 Eylül 2024
Arsalar	70,036	-	-	70,036
	70,036	-	-	70,036

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet:				
Binalar	662,094	-	-	662,094
Makine, tesis ve cihazlar	15,644	2,172	-	17,816
Taşıtlar	5,776,972	296,156	(426,897)	5,646,231
Mobilya ve demirbaşlar	43,283	9,451	-	52,734
Özel maliyetler	6,592	224	-	6,816
Yapılmakta olan yatırımlar	123,943	98,107	-	222,050
	6,628,528	406,110	(426,897)	6,607,741
Birikmiş amortisman:				
Binalar	(8,569)	(3,526)	-	(12,095)
Makine, tesis ve cihazlar	(12,926)	(2,172)	-	(15,098)
Taşıtlar	(1,689,505)	(349,147)	137,428	(1,901,224)
Mobilya ve demirbaşlar	(32,085)	(3,121)	-	(35,206)
Özel maliyetler	(4,570)	(1,224)	-	(5,794)
	(1,747,655)	(359,190)	137,428	(1,969,417)
Net defter değeri	4,880,873			4,638,324

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan arsalar, binalar ve yapılmakta olan yatırımları yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu varlıkların 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 15 Ocak 2024 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir.

30 Eylül 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 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta kapsamı 3,081,054 TL (31 Aralık 2023: 3,970,777 TL) tutarındadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, taşıt araçları üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 494,622 TL (31 Aralık 2023: 809,864 TL) tutarında rehin bulunmaktadır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar 1,059,443 TL tutarındaki tahditli araç plakalarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar, 1,059,575 TL tutarındaki tahditli araç plakaları ve 136 TL (net) tutarında diğer varlıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup yönetimi, maddi olmayan duran varlıklar içinde yer alan tahditli araç plakalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu varlıkların 30 Eylül 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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıklarının maliyeti	98,402	64,787
Birikmiş amortismanlar	(41,394)	(31,353)
	57,008	33,434

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE KOŞULLU VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Dava ve ihtilaf karşılıkları	15,015	20,398
	15,015	20,398

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, devam eden davalar ve hukuki ihtilaflar için Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda toplam 15,015 TL (31 Aralık 2023: 20,398 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

**AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler		
- Teminat mektupları	326,813	311,636
- Rehinler	494,622	896,957
- 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	198,860	59,589
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	99,964
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	1,093,873	1,368,146

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	30,879	28,891
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13,019	13,192
	43,898	42,083
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış yıllık izin karşılığı	9,500	8,247
	9,500	8,247
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	33,183	37,425
	33,183	37,425

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı tavanı çalışılan her yıl için 41.83 TL (31 Aralık 2023: 35.06 TL (TL'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 47.63 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.

17. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Katma değer vergisi	10,710	29,934
Diğer	3,969	4,524
	14,679	34,458
Diğer duran varlıklar		
Diğer	-	1,764
	-	1,764
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	19,265	19,799
Diğer	1,296	-
	20,561	19,799

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR

(a) Ödenmiş sermaye

30 Eylül 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.

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

	30 Eylül 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	763,765		763,765	
	871,765		871,765	

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.

SPK'nın 9 Ekim 2024 tarih ve E-29833736-110.04.04-61400 sayılı yazısı ile kayıtlı sermaye tavanı 500,000,000 TL'ye çıkarılmıştır. Söz konusu tutar için son geçerlilik tarihi 31 Aralık 2028'dir. SPK tarafından verilen izin 2021-2025 yılları arasındaki beş yıllık dönem için geçerlidir.

Tureks Turizm yönetim kurulunun 17 Ekim 2024 tarihli toplantısında, Şirket'in sermayesinin 972,000 TL artırılarak 1,080,000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artışın tamamı iç kaynaklardan karşılanacaktır.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, işlemlerin bakiyesi 23,087 TL'dir. Geri alınmış paylar özkaynaklardan düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren altı aylık ve üç aylık ara hesap dönemlerinde, hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Hasılat	3,614,039	1,236,664	3,302,952	1,205,320
Satışların maliyeti	(2,952,249)	(948,420)	(2,570,605)	(958,841)
Brüt Kar	661,790	288,244	732,347	246,479

20. GELİR VERGİSİ

Kurumlar vergisi, ticari kazanç vergisi 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.

2 Ağustos 2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7524 numaralı "Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulanacaktır. Buna göre, yurt içi asgari kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır.

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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARI İLE VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

Türk vergi mevzuatına göre, mali zararlar ileriye yönelik olarak 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Türkiye'de vergi değerlendirmesi ile ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamelerin verilmesini 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 temettüler %10 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL 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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	68,890	25,890
Peşin ödenen vergiler	(12,109)	(14,645)
	56,781	11,245

Gelir vergisi

30 Eylül tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Cari dönem vergi gideri	77,881	100,572
Ertelenmiş vergi gideri	306,611	182,028
Vergi gideri	384,492	282,600

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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

30 Eylül tarihlerinde sona eren altı aylık ve üç aylık ara hesap dönemlerinde, pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023
Net dönem karı	146,462	80,255	256,530	125,308
Çıkarılmış hisse sayısının ağırlıklı ortalaması	108,000,000	108,000,000	108,000,000	108,000,000
Pay başına kazanç	0.00136	0,00074	0.00238	0,00116

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.

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.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE

AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal yükümlülükler	265,690	512,324
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(209,546)	(198,218)
Toplam net borçlar	56,144	314,106
Toplam özkaynaklar	5,121,520	4,977,373
Borçlar/özkaynaklar oranı	0.011	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 getirememe 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 ayırdıktan 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.

(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. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un önemli tutarda yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

(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.

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Asgari yurt içi kurumlar vergisi

2 Ağustos 2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7524 numaralı "Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Karamnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ("7524 numaralı Kanun") ile 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulanacaktır. Buna göre, yurt içi asgari kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır.

Kayıtlı sermaye tavanı

SPK'nın 9 Ekim 2024 tarih ve E-29833736-110.04.04-61400 sayılı yazısı ile kayıtlı sermaye tavanı 500,000,000 TL'ye çıkarılmıştır. Söz konusu tutar için son geçerlilik tarihi 31 Aralık 2028'dir. SPK tarafından verilen izin 2021-2025 yılları arasındaki beş yıllık dönem için geçerlidir.

TUREKS TURİZM TAŞIMACILIK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE
AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye artışı

Tureks Turizm yönetim kurulunun 17 Ekim 2024 tarihli toplantısında, Şirket'in sermayesinin 972,000 TL artırılarak 1,080,000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artışın tamamı iç kaynaklardan karşılanacaktır.