

Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret A. Ő. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....	6-37
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20-21
NOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	21
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	22
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	23
NOT 8 STOKLAR	23
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-27
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-29
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-31
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	32-33
NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	33
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-36
NOT 21 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR.....	37

**GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		1.011.805.631	850.348.962
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.131.977	8.386.325
Finansal Yatırımlar	4	379.186.288	476.969.302
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	8.274.077	8.436.465
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	15.488.284	15.225.874
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	283.000	13.783.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	95.299.451	41.144.799
Stoklar	8	5.250.000	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	505.454.641	285.841.116
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		7.544	-
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.430.369	562.081
Duran varlıklar		85.982.978	22.789.963
Finansal Yatırımlar	4	50.000.000	12.500.000
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	20.068.159	68.159
Maddi Duran Varlıklar	10	4.081.082	4.179.086
Kullanım Hakları	11	3.137.608	3.313.221
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.406.074	442.801
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.565.264	346.118
Ertelenmiş Vergi Varlığı		5.724.791	1.940.578
Toplam varlıklar		1.097.788.609	873.138.925

(Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.)

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		557.180.643	309.251.932
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	1.326.468	530.255
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	2.293.358	2.736.177
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	21.752.171	14.678.666
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	64.269.643	37.531.506
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.365.518	1.316.715
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	500.000	500.198
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	27.517	3.595
Ertelenmiş Gelirler	9	462.613.526	250.272.451
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	888.535
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.024.033	669.576
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	47.782	47.782
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	960.627	76.476
Uzun vadeli yükümlülükler		3.180.441	2.682.214
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	2.315.032	2.058.342
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	830.737	589.200
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		34.672	34.672
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		521.995.079	545.668.475
Ödenmiş Sermaye	15	65.000.000	65.000.000
Pay İhraç Primleri/İskontoları		101.639.444	100.144.791
Geri Alınmış Paylar		-	1.494.653
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(136.046)	(317.370)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.108.441	1.108.441
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	15	378.237.960	318.658
Net Dönem Karı / Zararı		(23.854.720)	377.919.302
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.432.446	15.536.304
Toplam kaynaklar		1.097.788.609	873.138.925

(Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.)

**GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 MART 2023 VE 1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	16	87.328.866	23.422.747
Satışların maliyeti (-)	16	(85.411.158)	(23.665.705)
Brüt kar / (zarar)		1.917.708	(242.958)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(9.426.435)	(4.863.283)
Genel yönetim giderleri (-)		(4.451.421)	(5.909.968)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		780.193	196.882
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(175.406)	(232.690)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(11.355.361)	(11.052.017)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	1.147.498	5.937.387
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	17	(16.373.350)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(117.332)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		(26.698.545)	(5.114.630)
Finansman gelirleri		3.094.957	4.064.781
Finansman giderleri (-)		(4.193.365)	(2.034.905)
Vergi öncesi kar / (zarar)		(27.796.953)	(3.084.754)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri			
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		3.838.375	907.288
Net dönem karı / (zararı)		(23.958.578)	(2.177.466)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(103.858)	-
Ana ortaklık payları		(23.854.720)	(2.177.466)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		181.324	81.172
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	235.486	105.418
- Vergi etkisi		(54.162)	(24.246)
Toplam Kapsamlı Gelir		(23.777.254)	(2.096.294)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(103.858)	-
Ana ortaklık payları		(23.673.396)	(2.096.294)

(Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.)

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2023 VE 1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler						
Bağımsız denetimden geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	15	15.000.000	-	-	(19.967)	28.441	(1.123.524)	17.522.182	31.407.132	-	31.407.132
Transferler		-	-	-	-	-	17.522.182	(17.522.182)	-	-	-
Sermaye artışı		10.000.000	-	-	-	-	-	-	10.000.000	-	10.000.000
Olağanüstü yedekler		-	130.000.000	-	-	-	-	-	130.000.000	-	130.000.000
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	81.172	-	-	1.880.442	1.961.614	-	1.961.614
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiye		25.000.000	130.000.000	-	61.205	28.441	16.398.658	1.880.442	173.368.746	-	173.368.746
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	15	65.000.000	100.144.791	1.494.653	(317.370)	1.108.441	318.658	377.919.302	545.668.475	15.536.304	561.204.779
Transferler		-	-	-	-	-	377.919.302	(377.919.302)	-	-	-
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış		-	1.494.653	(1.494.653)	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	181.324	-	-	(23.854.720)	(23.673.396)	(103.858)	(23.777.254)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiye		65.000.000	101.639.444	-	(136.046)	1.108.441	378.237.960	(23.854.720)	521.995.079	15.432.446	537.427.525

(Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.)

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2023 VE 1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(47.072.294)	(21.777.529)
Dönem Karı / (Zararı)		(23.958.578)	(2.177.466)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	1.114.629	629.228
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		(3.838.375)	(907.288)
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	857.262	372.926
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7	117.332	54.402
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.269.589	729.894
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(150.877)	(923.919)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	4	16.355.940	(5.937.387)
Toplam düzeltmeler		16.725.500	(5.982.144)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(217.354)	(11.634.552)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(5.250.000)	-
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		33.811.642	12.780.839
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(282.355.611)	(66.448.645)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		215.093.968	58.856.999
Ödenen kıdem tazminatları	13	(25.782)	-
Vergi (ödemeleri)/iadeleri		(896.079)	(7.172.560)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(39.839.216)	(13.617.919)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		42.825.295	(68.239.227)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10,11	(212.781)	(479.343)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10,11	(1.039.875)	(416.623)
Alınan faiz		150.877	825.632
Finansal yatırımlardaki değişim	4	43.927.074	(68.168.893)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.007.349)	138.870.727
Sermaye arttırımından kaynaklanan nakit girişleri		-	10.000.000
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	130.000.000
Ödenen faiz (-)		(2.048.823)	(523.155)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	5	(958.526)	(606.118)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(7.254.348)	48.853.971
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	8.386.325	7.875.850
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	3	1.131.977	56.729.821

(Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.)

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Gezinomi") ve bağlı ortaklıkları ("Grup") olarak anılacaktır. Şirket, 2015 yılında Alın Turizm Ticaret A.Ş. ünvanıyla kurulmuş olup, 13 Mayıs 2016 tarihinde şimdiki ünvanını almıştır. Şirket'in faaliyet konusu hava yolu, deniz yolu, kara yolu, demir yolu ulaşımı için bilet rezervasyon işlemleri ve bilet satışı, seyahat, tur, ulaşım ve konaklama hizmetlerinin toptan veya perakende satışlarıdır.

Şirket, 24 Mayıs 2022 tarihinde Bizzcar Filo Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi'nin %80'ine ortak olmuştur. Ayrıca, Şirket, 9 Ağustos 2022 tarihinde Creastyle Expo Fuarcılık Hizmetleri Anonim Şirketi'ni, sermayesinin %100'ünü karşılayarak kurmuştur.

Şirket'in kayıtlı adresi: Mehmetçik Mah. 1242 Sok. No:3B / 2 Muratpaşa / Antalya'dır.

Şirket, 8 Aralık 2015 tarihinde 500.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 2019 yılında 1.000.000 TL, 2021 yılında 13.500.000 TL sermaye artışına gitmiştir. 2022 yılında ise, 10.000.000 TL nakden ödenerek ve 40.000.000 TL iç kaynaklardan karşılanarak, 50.000.000 TL sermaye artımı yapmıştır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ödenmiş sermayesi 65.000.000 TL'dir.

Grup'un, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 111 kişidir (31 Aralık 2022: 121 Kişi).

Grup'un sermaye yapısı aşağıda ve Not 15 'te sunulmuştur.

Adı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Ali Ercan	50,00%	32.500.000	50,00%	32.500.000
Halka Arz - Diğer Kişiler	50,00%	32.500.000	50,00%	32.500.000
Toplam		65.000.000		65.000.000

Halka Arz

8 Mart 2022 tarihinde Şirket, 65.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 15.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, ihraç ve halka arz edilmek üzere 10.000.000 TL nakden artırarak 25.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Şirket, beheri 1 TL nominal bedelli 10.000.000 adet hisse payını, 8 Mart 2022 tarihinde, 14,00 TL fiyatla halka arz etmiştir. Halka arzdan gelen finansmanın, %50-55'i işletme sermayesi ihtiyacı kapsamında, %25-30'u bilişim yatırımlarının finanse edilmesinde, %20-25'i şirket satın alımlarının finanse edilmesinde kullanılacaktır.

Şirket, 12 Ağustos 2022 tarihinde sermayesini, 40.000.000 TL iç kaynaklardan karşılayarak 65.000.000 TL'ye çıkarmak için Yönetim Kurulu Kararı almış olup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") bu kararı 11.11.2022 tarihinde onaylamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, 10 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolide finansal tabloların hazırlanış temelleri

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler, Tebliğ'in 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Finansal tablolar, Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar haricinde, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup tarafından kullanılan 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19,1532	18,6983
Avro	20,8450	19,9349

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır.

i. Bağılı ortaklıklar

Bağılı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağılı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağılı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum, kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pay oranı ile birlikte bağılı ortaklıklarını göstermektedir:

	Gezinomi ve bağılı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bizzcar Filo Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi	80,00	80,00
Creastyle Expo Fuarcılık Hizmetleri Anonim Şirketi	100,00	100,00

ii. Grup'un mevcut bağılı ortaklıklarının kontrol gücündeki değişiklikler

Grup'un, bağılı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağılı ortaklıkların paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bağılı ortaklıklarının kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar veya zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağılı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağılı ortaklıkların varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer).

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

ii. Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının kontrol gücündeki değişiklikler (devamı)

Bağlı ortaklıkların satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

iii. Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında Grup içi yapılan işlemler, Grup içi bakiyeler ve Grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup, benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolarına alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 TFRS'lerdeki değişiklikler

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi

b. Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşteriye geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Grup'un bağlı ortaklığı olan Bizzcar Filo Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi'nin hasılatı motorlu taşıtların kiralananmasından oluşmaktadır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir hizmet sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına referans olarak kabul edilmektedir.

Kiralama için elde tutulan varlıkların satışı önemli riskler ve varlıkların getirileri alıcıya geçtikten sonra gelir olarak kaydedilmektedir.

Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın hakları tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşulları tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve dönem kar veya zararına dahil edilir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemde, maddi duran varlıkların ortalama faydalı ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömrü
Döşeme ve Demirbaşlar	2-15 yıl
Taşıtlar	3 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-7 yıl
Özel Maliyetler	2-5 yıl

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ortalama itfa süreleri 2-15 yıl arasında değişmektedir.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile kayıtlı değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

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

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

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

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

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

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kira yükümlülükleri (devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için kayıtlı değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. İlgili varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit yaratan birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

Grup, kredi ve alacakları ile mevduatlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dahil diğer bütün finansal varlıklar, Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı konsolide finansal tablolarında göstermektedir. Grup, türev olmayan finansal varlıkları krediler ve alacaklar ve finansal yatırımlar olarak gösterebilir.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, aktif piyasada kayıtlı olmayan, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile direk ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar, genel olarak nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu, nakit bakiyeler ve alındığı gün vadesi üç ay veya daha kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Grup tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, banka mevduatları ve diğer nakit ve nakit benzerlerini kapsar.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Grup, borçlanma senetlerini ve sermaye benzeri yükümlülüklerini oluştukları tarih itibarıyla muhasebelemektedir. Bütün diğer finansal yükümlülükler, ilk olarak Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Grup, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir.

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar, banka nezdindeki cari hesaplar, ticari ve diğer borçlardan ve ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

Eğer bir finansal araç, Grup'un bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Finansal araç, ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

- Başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa,
- Finansal aracın, Grup'un sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması durumunda, Grup'a çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen ya da Grup'un sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması durumunda.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile kayıtlı değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğünün hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde dönem kar veya zararında iptal edilir.

Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç / (kayıp), net karın dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Not 16).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen önemli olaylar dipnotlarda açıklanır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın kayıtlı değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Dönemin vergi gideri, işletme birleşmeleri ve diğer kapsamlı gelir ve giderde kayıtlara alınan kalemlerin diğer kapsamlı gelir ve giderde kayıtlara alınan vergileri haricinde kar veya zarara kaydedilir.

Dönem vergi gideri

Dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, dönem karından farklılık gösterir. Grup'un dönem vergi yükümlülüğü raporlama dönemi sonu itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergiye konu olacak geçici farklılıkların üzerinden yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Dönem vergi gideri (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem vergi ve ertelenmiş vergi gideri

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlara göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınmıştır.

Diğer kısa vadeli faydalar

Diğer kısa vadeli faydalar kullanılmayan izin karşılıklarını içermektedir Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, işveren personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit akışları tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları (rotatif krediler dahil), Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Özet konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca, alacak değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'de açıklanmıştır.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 10 ve 11).
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 13.2'de yer almaktadır.
- Ertelenen vergi aktifi, gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.365	710
Banka		
Vadesiz mevduatlar	1.013.390	1.808.211
Vadeli mevduatlar	100.000	5.505.425
Diğer hazır değerler	16.222	1.071.979
	1.131.977	8.386.325

Bankalardaki mevduatlar üzerinde 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Banka	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	31 Mart 2023
Ziraat Bankası	TL	%18	100.000
Toplam			100.000

Banka	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	31 Aralık 2022
Ziraat Bankası	TL	18,00%	5.505.425
Toplam			5.505.425

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	379.186.288	476.969.302
	379.186.288	476.969.302

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Q Yatırım Bankası A.Ş. (*)	50.000.000	12.500.000
	50.000.000	12.500.000

(*)31.12.2022'de 37.500.000 TL olan sermaye taahhütleri 04.01.2023 tarihinde nakden ödenmiştir.

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	2.293.358	2.736.177
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	2.315.032	2.058.342
Kredi kartı borçları	1.326.468	530.255
Toplam kiralama yükümlülükleri	5.934.858	5.324.774

Grup'un, kiralama yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem başı – 1 Ocak	4.794.519	2.535.052
Dönem içinde ilaveler/yeniden hesaplamalar	551.629	531.164
Net kira ödemesi	(958.526)	(606.118)
Faiz giderleri	220.768	206.739
Kapanış	4.608.390	2.666.837

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
- Ticari alacaklar	9.203.427	11.077.101
- Kredi kartı alacakları	13.919.694	11.666.278
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
- Ticari alacaklar	8.274.077	8.436.465
	31.397.198	31.179.844
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.634.837)	(7.517.505)
Toplam	23.762.361	23.662.339

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Şüpheli ticari alacakların hareketleri		
Dönem başı - 1 Ocak, TFRS 9 etkisi	(7.517.505) (117.332)	(7.143.491) -
Kapanış bakiyesi	(7.634.837)	(7.143.491)

(*) Grup, bilanço tarihi itibarı ile alacaklarını gözden geçirmekte; yasal takibe girmeyen ancak tahsil kabiliyeti şüpheli duruma düşen ve tahsil edilemeyeceğini öngördüğü ticari alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

b) Ticari borçlar

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
- Ticari borçlar	10.686.853	9.655.506
- Verilen çek ve senetler	53.582.790	27.876.000
İlişkili taraflara ticari borçlar		
- Ticari borçlar	1.752.171	6.078.666
- Verilen çek ve senetler	20.000.000	8.600.000
Toplam	86.021.814	52.210.172

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Alacak senetleri(*)	93.910.211	40.149.404
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	283.000	13.783.000
KDV alacakları	1.102.010	981.289
Diğer çeşitli alacaklar	279.780	14.106
Verilen depozito ve teminatlar	7.450	-
	95.582.451	54.927.799
Uzun vadeli		
Alacak senetleri(*)	20.000.000	-
Verilen depozito ve teminatlar	68.159	68.159
	20.068.159	68.159

(*) Raporlama dönemi sonu itibarıyla tedarikçilerden alınan teminat amaçlı menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

b) Diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
İlişkili taraflara diğer borçlar	500.000	500.198
Diğer	27.517	3.595
	527.517	503.793

8. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar(*)	5.250.000	-
Toplam	5.250.000	-

(*) Stokların tamamı bağlı ortaklık olan Bizzcar'dan gelmektedir. Faaliyet gereği elde bulunan ancak kiralamaya konu olmayan araçlardan oluşmaktadır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	464.172.612	271.755.239
İlişkili taraflara verilen avanslar	22.938.858	6.323.858
Gelecek aylara ait giderler	18.343.171	7.762.019
	505.454.641	285.841.116
Uzun vadeli		
Gelecek yıllara ait giderler	1.565.264	346.118
	1.565.264	346.118

(*) Raporlama dönemleri sonu itibarıyla verilen avanslar, tedarikçilere yapılan ön ödemelerden oluşmaktadır.

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Alınan avanslar (*)	426.328.128	246.129.029
İlişkili taraflardan alınan avanslar	36.278.089	4.143.422
Gelecek aylara ait gelirler	7.203	-
	462.613.420	250.272.451

(*) Raporlama dönemleri sonu itibarıyla alınan avanslar müşterilerin rezervasyonlarından kaynaklanmakta olup, ilgili tarihlerde hasılat olarak kaydedilmektedir.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet			
Taşıt araçları	2.358.766	-	2.358.766
Döşeme ve demirbaşlar	2.064.222	183.106	2.247.328
Diğer maddi duran varlıklar	992.138	-	992.138
Özel maliyetler	837.050	29.675	866.725
	6.252.176	212.781	6.464.957
Birikmiş amortisman			
Taşıt araçları	(606.626)	(134.615)	(741.241)
Döşeme ve demirbaşlar	(787.993)	(101.312)	(889.305)
Diğer maddi duran varlıklar	(393.743)	(24.621)	(418.364)
Özel maliyetler	(284.728)	(50.237)	(334.965)
	(2.073.090)	(310.785)	(2.383.875)
Net kayıtlı değer	4.179.086		4.081.082

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Yoktur).

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Mart 2022
Maliyet			
Taşıt araçları	550.000	-	550.000
Döşeme ve demirbaşlar	1.368.601	120.136	1.488.737
Diğer maddi duran varlıklar	478.024	75.000	553.024
Özel maliyetler	575.755	284.207	859.962
	2.972.380	479.343	3.451.723
Birikmiş amortisman			
Taşıt araçları	(72.178)	(13.411)	(85.589)
Döşeme ve demirbaşlar	(459.560)	(68.830)	(528.390)
Diğer maddi duran varlıklar	(263.243)	(13.874)	(277.117)
Özel maliyetler	(172.509)	(32.248)	(204.757)
	(967.490)	(128.363)	(1.095.853)
Net kayıtlı değer	2.004.890		2.355.870

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Haklar	567.497	252.375	819.872
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	787.500	787.500
Birikmiş itfa payı	(124.696)	(76.602)	(201.298)
Net kayıtlı değeri	442.801		1.406.074

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Mart 2022
Haklar	150.874	416.623	567.497
Birikmiş itfa payı	(81.743)	(6.481)	(88.224)
Net kayıtlı değeri	69.131		479.273

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Mart 2021: Yoktur).

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet			
Ofis	4.320.988	240.945	4.561.933
Taşıt araçları	2.406.951	310.684	2.717.635
	6.727.939	551.629	7.279.568
Birikmiş amortisman			
Ofis	(2.462.121)	(392.074)	(2.854.195)
Taşıt araçları	(952.597)	(335.168)	(1.287.765)
	(3.414.718)	(727.242)	(4.141.960)
Net kayıtlı değer	3.313.221		3.137.608

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Mart 2022
Maliyet			
Ofis	2.171.133	439.909	2.611.042
Taşıtlar	1.545.118	91.255	1.636.373
	3.716.251	531.164	4.247.415
Birikmiş amortisman			
Ofis	(1.194.662)	(317.536)	(1.512.198)
Taşıtlar	(422.461)	(176.848)	(599.309)
	(1.617.123)	(494.384)	(2.111.507)
Net kayıtlı değer	2.099.128		2.135.908

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	47.782	47.782
	47.782	47.782

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Verilen teminat / rehin / ipotekler ("TRİ")

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	25.474.869	24.864.085
-Teminat	25.474.869	24.864.085
-Rehin	Yoktur.	Yoktur.
-İpotek	Yoktur.	Yoktur.
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	Yoktur.	Yoktur.
-Rehin	Yoktur.	Yoktur.
-İpotek	Yoktur.	Yoktur.
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	Yoktur.	Yoktur.
-Rehin	Yoktur.	Yoktur.
-İpotek	Yoktur.	Yoktur.
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	Yoktur.	Yoktur.
-Rehin	Yoktur.	Yoktur.
-İpotek	Yoktur.	Yoktur.
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	Yoktur.	Yoktur.
-Rehin	Yoktur.	Yoktur.
-İpotek	Yoktur.	Yoktur.
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	Yoktur.	Yoktur.
-Rehin	Yoktur.	Yoktur.
-İpotek	Yoktur.	Yoktur.
	25.474.869	24.864.085

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Verilen teminat / rehin / ipotekler ("TRİ")

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Teminatın Cinsi	Para Cinsi	Teminatın Tutarı	TL Tutarı	Banka
31 Mart 2023				
Teminat Mektubu	TL	137.600	137.600	Ziraat Bankası
Teminat Mektubu	TL	50.000	50.000	Ziraat Bankası
Teminat Mektubu	TL	50.000	50.000	Ziraat Bankası
Teminat Mektubu	USD	45.000	861.894	İş Bankası
Teminat Mektubu	USD	38.000	727.822	İş Bankası
Teminat Mektubu	EUR	27.430	571.778	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	50.000	957.660	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	70.000	1.340.724	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	150.000	2.872.980	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	200.000	3.830.640	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	200.000	3.830.640	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	10.300	197.278	Yapı Kredi
Teminat Mektubu	USD	24.500	469.253	Yapı Kredi
Teminat Mektubu	USD	500.000	9.576.600	Yapı Kredi
			25.474.869	
31 Aralık 2022				
Teminat Mektubu	TL	137.600	137.600	Ziraat Bankası
Teminat Mektubu	TL	50.000	50.000	Ziraat Bankası
Teminat Mektubu	TL	50.000	50.000	Ziraat Bankası
Teminat Mektubu	USD	45.000	841.424	İş Bankası
Teminat Mektubu	USD	38.000	710.535	İş Bankası
Teminat Mektubu	EUR	27.430	546.814	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	50.000	934.915	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	70.000	1.308.882	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	150.000	2.804.745	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	200.000	3.739.660	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	200.000	3.739.660	Garanti Bankası
Teminat Mektubu	USD	10.300	192.592	Yapı Kredi
Teminat Mektubu	USD	24.500	458.108	Yapı Kredi
Teminat Mektubu	USD	500.000	9.349.150	Yapı Kredi
			24.864.085	

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %5'dir (31 Aralık 2022: %5).

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

13.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	1.633.934	820.618
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	594.516	332.543
Ödenecek vergi ve fonlar	137.068	163.554
	2.365.518	1.316.715

13.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Kullanılmamış izin karşılığı	1.024.033	669.576
	1.024.033	669.576

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılığı	830.737	589.200
	830.737	589.200

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki paragrafta açıklanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonundaki karşılık, Grup'un konsolide finansal tablolarında yıllık %17,78 enflasyon oranı ve %21,44 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,11 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: yıllık %17,78 enflasyon ve %21,44 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,11 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

13.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
1 Ocak	589.200	180.670
Cari dönem hizmet maliyeti	376.481	220.730
Faiz gideri	126.324	36.134
Ödemeler	(25.782)	--
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(235.486)	(105.418)
Kapanış bakiyesi	830.737	332.116

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
1 Ocak	669.576	329.479
Hizmet maliyeti	354.457	116.062
Kapanış bakiyesi	1.024.033	445.541

14. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
KDV alacakları	1.342.257	491.820
Personele verilen avanslar	83.157	58.112
Verilen iş avansları	4.955	12.149
	1.430.369	562.081

b) Diğer yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	960.627	76.476
	960.627	76.476

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Ali Ercan	50,00%	32.500.000	50,00%	32.500.000
Halka Arz - Diğer Kişiler	50,00%	32.500.000	50,00%	32.500.000
Toplam		65.000.000		65.000.000

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in resmi ve nominal sermayesi 65.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 65.000.000 TL). Bu sermaye, 1 TL itibari değerinde 65.000.000 paya ayrılmış toplam 65.000.000 TL'dir. Bu payların 7.800.000 adedi A grubu nama yazılı, 57.200.000 adedi B grubu hamiline yazılıdır.

b) Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekleri 1.108.441 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.108.441 TL).

c) Geçmiş yıllar karları

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 378.237.960 TL tutarındaki birikmiş geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 318.658 TL).

Temettü:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, yukarıda belirtilen yasal yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Temettü ödemesi yoktur.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

d) Halka arz

Şirket, ihraç etmek üzere artırılan sermayedeki 1 TL nominal bedelli 10.000.000 adet hisse payını, 8 Mart 2022 tarihinde, 14,00 TL fiyatla halka arz etmiştir. Halka arzdan gelen finansmanın, %50-55'i işletme sermayesi ihtiyacı kapsamında, %25-30'u bilişim yatırımlarının finanse edilmesinde, %20-25'i şirket satın alımlarının finanse edilmesinde kullanılacaktır.

16. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	15.752.804	9.503.664
Yurtdışı satışlar	72.489.903	14.399.444
Diğer gelirler	1.158.126	113.594
Brüt satışlar	89.400.833	24.016.702
Satıştan iadeler (-)	(2.071.967)	(568.816)
Satış iskontoları (-)	-	(25.139)
Hasılat	87.328.866	23.422.747
Hizmet maliyeti	(85.411.158)	(23.665.705)
Brüt satış kârı/zararı	1.917.708	(242.958)

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Finansal varlık satış kârı(*)	984.300	-
Faiz geliri	119.707	-
Kira geliri	26.081	-
Finansal varlık gerçeğe uygun değer farkı	17.410	5.937.387
Toplam	1.147.498	5.937.387
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Finansal varlık gerçeğe uygun değer farkı(**)	16.373.350	-
Toplam	16.373.350	-

(*) Bono satışlarından elde edilen karlardan oluşmaktadır.

(**) Raporlama dönemi itibarıyla sahip olunan yatırım fonlarından kaynaklanmaktadır.

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(23.854.720)	(2.177.466)
Hisse adedi	65.000.000	25.000.000
Adi Pay başına kayıp/kazanç	(0,37)	(0,09)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Ara dönem içerisinde ilişkili kuruluşlar ile olağandışı bir işlem gerçekleşmemiştir.

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	11.322.584	7.555	536.238
2a. Parasal finansal varlıklar	30.510	620	894
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.353.094	8.175	537.132
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	11.353.094	8.175	537.132
10. Ticari borçlar	2.756.012	70.298	67.622
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.756.012	70.298	67.622
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.756.012	70.298	67.622
Net yabancı para varlık /	8.597.082	(62.123)	469.510
19. (yükümlülük) Pozisyonu (9-18)			

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	11.034.576	14.822	539.628
2a. Parasal finansal varlıklar	748.315	16.025	22.507
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.782.891	30.847	562.135
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	11.782.891	30.847	562.135
10. Ticari borçlar	391.846	4.090	15.820
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	477.199	25.521	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	869.045	29.611	15.820
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	869.045	29.611	15.820
Net yabancı para varlık /			
19. (yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	10.913.846	1.236	546.315

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık analizi

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(118.985)	118.985
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(118.985)	118.985
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	978.693	(978.693)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	978.693	(978.693)
Toplam (3+6)	859.708	(859.708)

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	2.311	(2.311)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.311	(2.311)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	1.089.074	(1.089.074)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.089.074	(1.089.074)
Toplam (3+6)	1.091.385	(1.091.385)

GEZİNOMİ SEYAHAT TURİZM TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısı ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinden etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile yapılan değişiklikle, Kurumlar vergisi mükelleflerinden 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile 5520 sayılı Kanuna göre indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden tek seferlik ek vergi alınacaktır. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Kahramanmaraş depreminden etkilenen il ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf olacaktır. Tahakkuk edecek ek vergi tutarının tespiti çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu vergiler 2023 yılına ait finansal tablolarda gider olarak yansıtılacaktır.

Grup, 24.04.2023 tarihinde 65.000.000 TL olan Kayıtlı Sermaye Tavanını 2.500.000.000 TL’ye çıkarmak için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvurmuştur.