

**GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE
SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK 2021 - 30 EYLÜL 2021,
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

GÜR-SEL Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na; Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

GÜR-SEL Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) ve Bağlı Ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre konsolide finansal tablolar, Grubun 30 Eylül 2021 – 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Ticari Alacaklar	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un Ticari Alacakları konsolide varlıkların %22'sini oluşturmakta olup toplam konsolide varlıkların önemli bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Denetim prosedürlerimiz, ticari alacakların doğrulanması ve tahsil kabiliyeti olmayan ticari alacaklar için teminatlar da dikkate alınarak uygun karşılıkların ayrılmış olup olmadığının test edilmesine dayanmaktadır. Alacak riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin etkinliği, alacak takip süreçleri değerlendirilmiştir. Grup'un alacak riski politikası, vadesi geçen ticari alacakların analizini esas almaktadır.



Ticari Alacaklar	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Ticari alacaklarının değerini geri kazanılabilir tutarlarına indirmek ve gerekli olan karşılık tutarını belirlemek için Grup bazı tahminler ve politikalar kullanmaktadır.</p> <p>Ticari alacakların finansal tablo içerisindeki önemi dikkate alınarak mevcudiyeti ve geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından kilit bir konudur.</p> <p>Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2 ve 10'a bakınız.</p>	<p>Ticari alacakların mevcudiyetinin doğrulanması amacıyla yapılan 3'üncü taraf doğrulamaları değerlendirilmiş ve finansal tabloda yer alan ticari alacakların kur değerlemesi, alacak reeskontu (ertelenmiş faiz geliri) v.b. diğer değerlendirme işlemleri yeniden hesaplanmıştır.</p> <p>Alacakların yaşlandırma sonuçları, ekonomik koşullar, geçmiş tahsilat kabiliyeti, açılan davalar ve yapılan icra takipleri ile müteakip dönem tahsilatları dikkate alınarak kaydedilen karşılıkların uygunluğu değerlendirilmiştir. Ticari alacaklara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamaların uygunluğu incelenmiştir.</p>

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi ve Maddi Duran Varlıklarda yeniden değerlendirme	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan, 204.553.836 TL tutarındaki taşınmazları ve 42.836.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmaktadır.</p> <p>Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2, Dipnot 17 anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır.</p> <p>Grup yönetimi aynı şekilde mevcut taşınmazları için ise yeniden değerlendirme yöntemini kullanmıştır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve taşınmazların gerçeğe uygun değerine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>Grup yönetiminin yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve taşınmazların makul değerinin tespitinde uyguladığı prosedürler değerlendirilmiştir.</p> <p>Değerleme çalışmasını yapan uzman kuruluş ile ilgili olarak, tarafımızca aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilmiştir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Uzman kuruluşun takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir.- Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.



Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi ve Maddi Duran Varlıklarda yeniden değerlendirme	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve taşıtların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmaktadır ve bu yöntemler gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek reel iskonto, enflasyon gibi önemli varsayımlara dayalı girdiler içermektedir. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir gayrimenkulün ayrıntılı özellikleri gibi faktörlerden doğrudan etkilenmektedir. Covid-19 küresel salgınının yarattığı piyasa koşulları ve getirilen kısıtlamalar sebebiyle yaşanan değer kayıplarının etkileri de gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde dikkate alınmıştır.</p> <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve taşıtların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerinin gerek Grup'un toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Taşıtların şaşı numarası ve ruhsat fotokopileri, yatırım amaçlı gayrimenkulün tapu kayıtları ve sahiplik oranları test edilmiştir.</p> <p>Taşıtların ve gayrimenkullerin değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirilme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grubun finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grubun 1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Gruba bağlı şirketlerin esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdulkadir SAYICI'dır.

İstanbul, 10 Aralık 2021

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(A member firm of PKF International)



Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DENETÇİ RAPORU	
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (AKTİF)	1
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (PASİF)	2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
1. Şirket' in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
3. İşletme Birleşmeleri.....	25
4. Diğer İşletmelerdeki Paylar	25
5. Bölümlere Göre Raporlama	25
6. Nakit ve Nakit Benzerleri	25
7. Finansal Yatırımlar	26
8. Finansal Borçlar	26
9. Diğer Finansal Yükümlülükler	27
10. Ticari Alacak ve Borçlar	27
11. Diğer Alacak Ve Borçlar	28
12. Türev Araçlar	29
13. Stoklar	29
14. Canlı Varlıklar	29
15. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	29
16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	30
17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	30
18. Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	31
19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	33
20. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	34
21. Devlet Teşvik ve Yardımları	34
22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	34
23. Taahhütler.....	35
24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	35
25. Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar ve Borçlar	36
26. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler.....	36
27. Özkaynaklar.....	37
28. Hasılat ve Satışların Maliyeti	39
29. Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri	39
30. Niteliklerine Göre Giderler.....	39
31. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Diğer Giderler	40
32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	41
33. Finansman Gelirleri/Giderleri.....	41
34. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	41
35. Gelir Vergileri	41
36. Pay Başına Kazanç / Kayıp	43
37. İlişkili Taraf Açıklamaları	44
38. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	45
39. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	53
40. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar.....	54
41. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar.....	54

**GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**
**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU**

(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	36.905.709	18.198.343
Ticari Alacaklar	Not.10	96.965.632	92.656.529
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10,37</i>	<i>9.733.503</i>	<i>999.599</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	<i>87.232.129</i>	<i>91.656.930</i>
Diğer Alacaklar	Not.11	557.685	25.389.786
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11,37</i>	<i>168.938</i>	<i>25.046.111</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	<i>388.747</i>	<i>343.675</i>
Stoklar	Not.13	1.238.214	1.034.929
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	13.375.564	5.469.875
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		<i>13.375.564</i>	<i>5.469.875</i>
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	40.142	28.538
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	12.507.582	3.283.182
ARA TOPLAM		161.590.528	146.061.182
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		161.590.528	146.061.182
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	Not.11	66.396	33.780
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	<i>66.396</i>	<i>33.780</i>
Kullanım Hakkı Varlıkları	Not.18	1.225.078	1.360.594
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	10.573.289	5.480.912
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	42.836.000	57.631.000
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	217.928.394	160.517.350
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	1.986.718	2.157.452
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>Not.19</i>	<i>1.986.718</i>	<i>2.157.452</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	8.111.757	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		<i>8.111.757</i>	<i>--</i>
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		282.727.632	227.181.088
TOPLAM VARLIKLAR		444.318.160	373.242.270

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

**GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU**

(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	14.556.675	5.365.331
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	35.915.099	16.848.480
Uzun Vadeli Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	473.394	351.775
Ticari Borçlar	Not.10	63.544.298	59.827.487
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10,37	71.213	136.651
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10	63.473.085	59.690.836
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.20	4.836.377	2.705.974
Diğer Borçlar	Not.11	19.201.751	18.574.303
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11	19.201.751	18.574.303
Ertelenmiş Gelirler	Not.15	43.092.022	18.265.409
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	Not.15	43.092.022	18.265.409
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	490.315	5.638.111
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	8.246.556	6.384.988
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22,24	1.928.398	1.387.001
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22,24	6.318.158	4.997.987
ARA TOPLAM		190.356.487	133.961.858
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
		190.356.487	133.961.858
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	61.065.376	22.110.199
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	Not.8	895.646	1.163.717
Diğer Borçlar	Not.11	19.945.111	22.340.316
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11	19.945.111	22.340.316
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.196.753	4.304.046
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22,24	5.196.753	4.304.046
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	18.295.508	21.525.804
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		105.398.394	71.444.082
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		148.408.246	167.658.201
Ödenmiş Sermaye	Not.27	87.000.000	30.000.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Not.27	(74.642.043)	357.957
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		49.934.972	58.488.786
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		50.625.386	59.193.464
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>		(690.414)	(704.678)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(690.414)	(704.678)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Not.27	3.413.248	1.669.952
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	Not.27	45.586.486	22.807.808
Dönem Net Kârı/Zararı		37.115.583	54.333.698
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		155.033	178.129
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		148.563.279	167.836.330
TOPLAM KAYNAKLAR		444.318.160	373.242.270

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
KÂR VEYA ZARAR KISMI		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Hasılat	Not.28	365.853.808	315.336.168
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(307.684.840)	(260.092.856)
Brüt Kârı/Zararı		58.168.968	55.243.312
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29-30	(11.527.771)	(7.141.345)
Pazarlama Giderleri (-)	Not.29-30	(389.909)	(299.749)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	10.490.659	4.982.369
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(11.629.429)	(10.474.631)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		45.112.518	42.309.956
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	4.599.292	4.309.640
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(3.205.566)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar		6.096.344	2.209.537
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		52.602.588	48.829.133
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(11.744.030)	(6.357.119)
Finansman Gelirleri (+)	Not.33	2.191.845	2.278.898
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		43.050.403	44.750.912
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(5.957.916)	(8.880.427)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	Not.35	(9.192.354)	(9.201.387)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	Not.35	3.234.438	320.960
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		37.092.487	35.870.485
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23.096)	7.530
Ana Ortaklık Payları		37.115.583	35.862.955

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 VE 2020, 1 OCAK - 31 ARALIK 2020, 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2021	01.01.2020
		30.09.2021	30.09.2020
DÖNEM KARI / (ZARARI)	Not36	37.092.487	35.870.485
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		14.265	7.819
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		18.406	9.774
Diğer		--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(4.141)	(1.955)
- <i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		--	--
- <i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		(4.141)	(1.955)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		14.265	7.819
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		37.106.752	35.878.304
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23.096)	7.530
Ana ortaklık payları		37.129.848	35.870.774

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020, 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler						
1.01.2020	27	10.000.000	357.957	(522.967)	--	994.070	17.174.337	26.309.353	54.312.750	77.738	54.390.488	
Transferler		--	--	--	--	--	26.309.353	(26.309.353)	--	--	--	
Sermaye Arttırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	7.819	--	--	--	35.862.955	35.870.774	7.528	35.878.302	
30.09.2020	27	10.000.000	357.957	(515.148)	--	994.070	43.483.690	35.862.955	90.183.524	85.266	90.268.790	
1.01.2021	27	30.000.000	357.957	(704.678)	59.193.464	1.669.952	22.807.808	54.333.698	167.658.201	178.129	167.836.330	
Transferler		--	--	--	(8.568.078)	1.743.296	61.158.480	(54.333.698)	--	--	--	
Sermaye Arttırımı		57.000.000	--	--	--	--	(38.400.000)	--	18.600.000	--	18.600.000	
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		--	(75.000.000)	--	--	--	--	--	(75.000.000)	--	(75.000.000)	
Diğer		--	--	--	--	--	20.198	--	20.198	--	20.198	
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	14.264	--	--	--	37.115.583	37.129.847	(23.096)	37.106.751	
30.09.2021	27	87.000.000	(74.642.043)	(690.414)	50.625.386	3.413.248	45.586.486	37.115.583	148.408.246	155.033	148.563.279	

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 EYLÜL 2021 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ
TABLOLARI
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmemiş
		1.01.2021	1.01.2020
		30.09.2021	30.09.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		76.993.408	4.555.286
DÖNEM KARI / (ZARARI)		37.092.487	35.870.485
Dönem Net kar/(Zararı) Mutabakatıyla ilgili Düzeltmeler		28.794.203	23.669.943
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:17-19	14.135.469	5.889.957
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	Not:24	1.997.920	1.889.640
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:10	1.997.920	1.889.640
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	Not:22-24	4.389.424	5.229.518
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:22-24	3.069.253	2.278.367
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:22-24	659.102	607.861
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:22-24	661.069	2.343.290
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not 33	8.799.577	4.073.981
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:31, 33	(2.191.845)	(2.278.898)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:31, 33	11.744.030	6.357.119
<i>Vadeli Alumlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	Not.10	(676.448)	(142.877)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	Not.10	(76.160)	138.637
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not.35	5.957.916	8.880.427
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(5.092.377)	2.016.060
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.393.726)	(4.309.640)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:17-19	(1.393.726)	(4.309.640)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		36.634.202	(41.047.785)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	(4.309.103)	(33.798.338)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:10	(8.733.904)	(12.739.094)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:10	4.424.801	(21.059.244)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11	38.749.485	(3.049.428)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:11	38.827.173	(3.101.974)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:11	(77.688)	52.546
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	3.716.811	26.490.913
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	Not:10	(65.438)	6.691.646
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	Not:10	3.782.249	19.799.267
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11	(1.767.757)	11.943.926
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	Not:11	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	Not:11	(1.767.757)	11.943.926
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:20	2.130.403	2.795.427
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:13	(203.285)	(37.393)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:15	(16.017.446)	(1.812.544)
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim	Not:26	(9.224.400)	(1.964.091)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.267.119)	(6.003.992)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not:15	24.826.613	(35.612.265)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		102.520.892	18.492.643
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(14.340.150)	(9.311.086)
Ödenen Faiz (Net)		(9.552.185)	(4.078.221)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not:22-24	(1.635.149)	(548.050)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		76.993.408	4.555.286

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmemiş
		1.01.2021	1.01.2020
		30.09.2021	30.09.2020
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(50.352.730)	(22.355.987)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıktıları		4.650.000	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:17-19	51.181.960	11.633.097
<i>Maddi Duran Varlık Çıktılarından Elde Edilen Nakit (+)</i>	Not:17-19	51.181.960	11.633.097
<i>Maddi Olmayan Duran Çıktılarından Elde Edilen Nakit (+)</i>	Not:17-19	--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	Not:17-19	(106.184.690)	(33.989.084)
<i>Maddi Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları</i>	Not:17-19	(106.112.594)	(33.980.610)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları</i>	Not:17-19	(72.096)	(8.474)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.933.312)	1.277.202
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları)		(75.000.000)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:8	67.066.688	1.277.202
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		18.707.366	(16.523.499)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		18.707.366	(16.523.499)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	18.198.343	29.394.955
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	36.905.709	12.871.456

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

1. Şirket’ in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

GÜR-SEL Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 1993 yılında kurulmuştur ve merkezi İstanbul’da bulunmaktadır. Şirket’in faaliyet konusu her türlü toplu taşımacılık, okul, işyeri personel taşımacılığı, servis ve nakliyat işleri, Seyahat ve turizm amaçlı şehir içi ve şehirlerarası taşımacılık, karayolu ile uluslararası yolcu taşımacılığı, taşımacılık ve servis işleriyle ilgili resmi ve gayri resmi özel kuruluş ve firmaların işlerini yapmak ve otopark işletmeciliği için ihalelere katılmak, servis, taşıma ve nakliye işleri için tüm kara nakil araçlarını kiralamak, kiraya vermek, işletmek ve ticaretini yapmak, yurtiçi ve dışında turistik tatil köyü, otel, motel, pansiyon, kamping, gazino, restaurant, pastane gibi tesisler, inşa etmek, kiralamak işletmek ve kiraya vermek, yurtiçi ve yurtdışı geziler, dinlenme, eğlence, kültür ve benzeri amaçlı turlar ve gösteriler düzenlemek, ulaştırma araçlarının bilet satımını ve yer ayırımını yapmak, personel ve öğrenci servis taşımacılığı ile ilgili eğitimler vermek, toplantı seminer, panel gibi organizasyonlar düzenlemek, denetim ve danışmanlık hizmeti vermektir.

Şirket’in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahibi	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran %	Tutar	Oran %
Levent BİRANT	34.800.000	40%	12.000.000	40%
İsmail Bülent BİRANT	34.800.000	40%	12.000.000	40%
Türker KARAHASAN	8.700.000	10%	3.000.000	10%
Hürer Fethi GÜNDÜZ	8.700.000	10%	3.000.000	10%
Toplam	87.000.000	100%	30.000.000	100%

29 Haziran 2021 tarihli 10359 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde belirtildiği ve 25 Haziran 2021 tarihinde tescil edildiği üzere Şirket sermayesi 30.000.000 TL'den 87.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Bundan böyle finansal tablolarda ve dipnotlarda GÜR-SEL Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret Anonim Şirketi ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları ‘Grup’ olarak adlandırılacaktır.

Grup dahilinde örgütlü iş gücü bulunmamaktadır. Tüm çalışanlar sendikasızdır. Yıllar itibarı ile ortalama çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ortalama Personel Sayısı	987	614

Şirket’in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, iştirak oranları, faaliyette bulunduğu ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık Adı	Coğrafi Bölüm	Kuruluş Tarihi	İştirak Oranı 2021	İştirak Oranı 2020	İştirak Oranı 2019	İştirak Oranı 2018
İzmit Seyahat Taşımacılık İnşaat ve Turizm Hizmet Limited Şirketi (“İzmit Seyahat”)	Türkiye	2005	99,00%	99,00%	99,00%	99,00%
UTS Taşımacılık Turizm Anonim Şirketi (“UTS Turizm”)	Türkiye	2004	99,60%	99,60%	99,60%	99,60%
Şenol Turizm Taşımacılık Ve Ticaret Anonim Şirketi	Türkiye	1984	99,98%	99,98%	99,98%	99,98%
GT Anadolu Toplu Taşımacılık ve Turizm A.Ş.	Türkiye	2021	100%	--	--	--
Gürsel Taşımacılık Servis Ve Turizm Ticaret Anonim Şirketi (Gürsel Taşımacılık)	Türkiye	2000	100%	100%	100%	100%

İştirak Adı	Coğrafi Bölüm	Kuruluş Tarihi	İştirak Oranı 2021	İştirak Oranı 2020	İştirak Oranı 2019	İştirak Oranı 2018
Jordanian And Turkish For Maneging (Gürsel Ürdün)	Ürdün	2020	51,00%	51,00%	51,00%	--

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Bağlı Ortaklıklar Ve İştiraklerin Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- 1- İzmit Seyahat Taşımacılık İnşaat Ve Turizm Hizmet Limited Şirketi (İzmit Seyahat) 2005 yılında kurulmuştur ve merkezi İzmit'te bulunmaktadır. Şirket'in faaliyet konusu her türlü turizm faaliyetlerinde bulunmak, şehirlerarası-şehir içi taşımacılık yapmak ve servis hizmeti gerçekleştirmektir.
- 2- UTS Taşımacılık Turizm Anonim Şirketi (UTS Turizm) 2004 yılında Serkon Dış Ticaret Anonim Şirketi olarak kurulmuş ve 12 Haziran 2006 tarihinde ünvan değişikliğine gitmiştir. Şirket'in ünvanı bu tarihten sonra UTS Taşımacılık Turizm Anonim Şirketi olmuştur. Şirket'in merkezi Samsun'da bulunmaktadır. Şirket'in faaliyetleri ise; taşımacılık, servis hizmetleri ve her türlü turizm faaliyetleridir.
- 3- Şirket'in 30.09.2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı olan Şenol Turizm A.Ş. finansal tabloları önemli ölçüde etkilemediği gerekçesiyle konsolidasyon dışı bırakılmıştır. Şenol Turizm' in finansal yatırım tutarı konsolide finansal tablolarda karşılıklı ayrılarak kapatılmıştır.
- 4- Gürsel Taşımacılık Servis Ve Turizm Ticaret Anonim Şirketi 2000 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü şehir içi personel ve okul servis hizmeti gerçekleştirmektir.
- 5- GT Anadolu Toplu Taşımacılık ve Turizm A.Ş. 2021 yılında Eskişehir'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyetleri ise; taşımacılık, servis hizmetleri ve her türlü turizm faaliyetleridir.
- 6- Jordanian And Turkish For Managing (Gürsel Ürdün) 2019 yılında Ürdün'de kurulmuştur. Şirket Ürdün Belediyesi'nin şehiriçi taşımacılık hizmetlerini üstlenmiştir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı ve müşterek yönetime tabi ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 10 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı Levent BİRANT, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı İsmail Bülent BİRANT ve Yönetim Kurulu Üyeleri Hürer Fethi GÜNDÜZ ve Türker KARAHASAN tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Uygunluk Beyanı:

İlişikteki finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9. maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 02 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurur kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılarak ve farklı muhasebe politikaları benimsenerek düzenlenen finansal tablolarına, TMS'ye uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, tam ve özkaynak yöntemi ile konsolidasyon muhasebesi yapılması, inşaat faaliyetleri gelirlerinin ilgili sözleşmenin tamamlanma yüzdesi metodu ile finansal tablolarına yansıtılması, işletme birleşmelerinin kayda alınması, ertelenmiş vergi hesaplaması, alacak, borç ve diğer yükümlülüklerin iskonto edilmesi, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan paylar ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki paylarla ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ya da (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık'ın ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu payların finansman maliyeti ile bu paylara ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıda 30 Eylül 2021, 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla GÜR-SEL Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarındaki direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	30.09.2021	31.12.2020
İzmit Seyahat Taşımacılık İnşaat ve Turizm Hizmet Limited Şirketi	99,00%	99,00%
Gürsel Taşımacılık Servis Ve Turizm Ticaret Anonim Şirketi (Gürsel Taşımacılık)	100%	100%
GT Anadolu Toplu Taşımacılık ve Turizm A.Ş.	100%	--
UTS Taşımacılık Turizm Anonim Şirketi	99,60%	99,60%

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup; kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip paydaşların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Gerektiği durumlarda cari dönem konsolide finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarına da uygulanır.

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

- i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. 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,

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı (kontrat tarihindeki yeni borçlanma faiz oranı) kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem kârı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

2.07 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not :24)
- b) Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. 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. (Not: 2.09.03)
- c) Grup'un ekli finansal tablolarında yer alan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ve Maddi Duran Varlıkları içerisinde yer alan Bina ve Taşıtlar TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standartındaki açıklanan muhasebeleştirme sonrası ölçüm modellerinden gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmiştir. Kalan Maddi Duran Varlıklar için maliyet yöntemi kullanılmıştır.
- d) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10' da verilmiştir.
- e) Grup yönetimi davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.

2.08 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Grup'un başlıca gelirleri okul, işyeri personel taşımacılığı servis ve nakliyat işleridir. Asıl faaliyet konusu içinde gerçekleştirilen satışların önemli bir bölümü anlaşma kapsamında hizmetin verilmesi ve ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması durumunda kaydedilmektedir. Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Hizmetlerden elde edilen güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır;

Faiz geliri- Etkin faiz yöntemi esasına göre,

Kira Geliri- Tahakkuk esasına göre,

Temettü geliri- temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akışlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi yöntemiyle tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Grup, taşıtlarının bir kısmını tedarikçiler ile satış vaadi sözleşmesi yaparak kiralamaktadır. Söz konusu kira süresi sonunda araçlar tedarikçilere devredilmektedir. Satış vaadi sözleşmesi yapıldığında TMS 18 Hasılat Standardına göre hasılatın olduğu değerlendirilmiş ve bu kapsamda söz konusu satış vaadi sözleşmesi imzalandığı an itibarı ile araçlar finansal tablolardan çıkartılmış ve peşin sözleşme bedeli ile maliyet tutarı arasındaki fark kar zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

2.09.02 Stok Değerlemesi

Grup'un stokları çalışanlara ağırlıklı olarak araç içi takip cihazları ve personel ve tedarikçilere verilen kıyafet stoklarından oluşmaktadır.

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerle gösterilenler hariç 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden, 2005 ve sonraki yıllarda satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Grup 31.12.2020 tarihinden itibaren Maddi Duran Varlıklarda yer alan Bina ve Taşıtlarını Gerçeğe Uygun Değer yöntemine göre değerlemiş, kalan sabit kıymetler için maliyet yöntemi kullanılmıştır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla amortismanı, aşağıdaki tabloda yer alan amortisman oranlarına göre doğrusal amortisman metodu ile, her bir aktifin maliyetini hurda değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

Türü	Yıllık Amortisman Oranları (%)
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5-20
Binalar	2
Taşıtlar	20-33
Döşeme ve Demirbaşlar	4-50
Özel Maliyetler	5-20

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

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.

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak 5-20 yıl arası süresince amortisman tabi tutulur.

Türü

Yıllık Amortisman Oranları (%)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

5-20

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.

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. 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. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Bulunmamaktadır.

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır.

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde aktifleşen borçlanma maliyeti yoktur.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

2.09.09 Finansal Araçlar

I. Finansal Varlıklar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup’un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup’un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup’un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Grup’la herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo kârları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Grup finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endekli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.09.11 Pay Başına Kâr / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini paydaşlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla, pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. (Not: 36)

2.09.12 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. (Not: 40)

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Karşılık ayrılan tutar yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yolu ile hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir. (Not: 22)

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen detaylı açıklama Not 37’de verilmiştir.

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devletin teşvikleri, Grup’un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamaları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Devletin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.09.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur. (Not: 35)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları,

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.09.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, 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 (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

2.09.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, gerçeğe uygun değeri üzerinde finansal tablolarda gösterilmektedir. Kabul gören kriterlere uyması durumunda finansal durum tablosunda yer alan tutara, var olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil edilmez.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, finansal durum tablosundan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satılmalarından doğan kar veya zarar, kar veya zarar tablosunda gösterilir. Faaliyet kiralama çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller, Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırılır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayırmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı kabul edilir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolarda göstermektedir. Bu nedenle Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini amortismanına tabi tutmamaktadır. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri tespit edilirken SPK'nın Seri VIII, No:35 sayılı "Sermaye Piyasası Mevzuatı Çerçevesinde Değerleme Hizmeti Verecek Şirketler ve Bu Şirketlerin Kurulca Listeye Alınmalarına İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ" hükümlerince faaliyet gösteren lisanslı bir gayrimenkul şirketine yaptırılan değerlemenin sonuçlarından faydalanılmıştır. (Not 17)

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır

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

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

c. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021’de UMSK, UMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

3. İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

5. Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

Grup'un dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	44.932	388.336
Banka	4.968.161	17.201.268
- Vadesiz Mevduat	3.448.115	2.792.501
- Vadeli Mevduat	1.520.046	14.408.767
Kredi Kartı Slipleri	31.892.616	608.739
Toplam	36.905.709	18.198.343

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Grup'un bloke mevduatı 339.211 TL'dir. (31.12.2020: 1.659.660 TL)

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %17,45'tir. (31 Aralık 2020: %11,93)

Grup'un banka mevduatlarının detayı aşağıda yer almaktadır:

	30.09.2021	31.12.2020
TL mevduatlar		
- Vadeli mevduatlar	1.520.046	14.408.767
- Vadesiz mevduatlar	3.385.306	2.734.829
	4.905.352	17.143.596
Yabancı para mevduatlar		
- Vadeli mevduatlar	--	--
- Vadesiz mevduatlar	62.809	57.672
	62.809	57.672
Toplam	4.968.161	17.201.268

7. Finansal Yatırımlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

8. Finansal Borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	14.166.701	5.118.363
Kiralama İşlerinden Borçlar	473.394	351.775
Diğer Finansal Yükümlülükler	389.974	246.968
Kısa Vadeli Borçlanmalar Toplamı	15.030.069	5.717.106

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksit ve Faizleri	35.915.099	16.848.480
Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Toplamı	35.915.099	16.848.480

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Banka Kredileri	61.065.376	22.110.199
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	895.646	1.163.717
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	61.961.022	23.273.916

Banka kredileri ilişikteki konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile yer almaktadır.

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	23.019.397	8.391.849
3-12 ay	27.925.771	14.173.737
1-5 yıl	61.961.022	23.273.916
Toplam	112.906.190	45.839.502

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

b) Kredilerin para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30.09.2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı
TL Krediler	--	50.471.774	%5,93 -22,50
Euro Krediler	--	--	--
Toplam Kısa Vadeli Krediler		50.471.774	
TL Krediler	--	61.065.376	%5,93 -22,50
Euro Krediler	--	--	--
Toplam Uzun Vadeli Krediler		61.065.376	

31.12.2020

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı
TL Krediler	--	22.213.811	%5,14-22,50
Euro Krediler	--	--	--
Toplam Kısa Vadeli Krediler		22.213.811	
TL Krediler	--	21.287.432	%5,14-220
Euro Krediler	--	--	--
Toplam Uzun Vadeli Krediler		22.110.199	

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflar Ticari Alacaklar (Not: 37)	9.733.503	999.599
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Alacaklar	87.232.129	91.656.930
Alicılar	85.632.234	87.437.090
Alacak Senetleri	3.188.528	6.484.921
Alacak Reeskontu (-)	(1.627.793)	(2.304.241)
Diğer Ticari Alacaklar	39.160	39.160
Şüpheli Ticari Alacaklar	14.989.697	12.991.777
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(14.989.697)	(12.991.777)
Toplam	96.965.632	92.656.529

Grup, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 51 gündür (31 Aralık 2020: 53 gün). Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Alacaklar için alınmış ipotek ve teminatları bulunmamaktadır. (2020: Bulunmamaktadır.)

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	12.991.777	12.636.914
KKK/İptal/Vazgeçilen Alacak	(135.139)	(665.142)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar (Not: 31)	2.133.059	1.020.005
Dönem sonu bakiyesi	14.989.697	12.991.777

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not: 37)	71.213	136.651
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	63.473.085	59.690.836
<i>Ticari Borçlar</i>	62.869.300	61.157.662
<i>Borç Senetleri</i>	2.086.306	91.855
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(1.482.521)	(1.558.681)
<i>Diğer Borçlar</i>	--	--
Toplam	63.544.298	59.827.487

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama ödeme süresi 55 gün (31 Aralık 2020: 55 gün, 31 Aralık 2019: 51 gün, 31 Aralık 2018 58 gün).

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11. Diğer Alacak Ve Borçlar

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not: 37)	168.938	25.046.111
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	388.747	343.675
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	366.036	341.163
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	22.711	2.512
<i>Şüpheli Diğer Alacaklar</i>	1.443.214	1.443.214
<i>Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(1.443.214)	(1.443.214)
Toplam	557.685	25.389.786

Şüpheli diğer alacakların karşılığındaki hareketler:

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	1.443.214	1.443.214
Dönem sonu bakiyesi	1.443.214	1.443.214

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	66.396	33.780
Toplam	66.396	33.780

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.500	3.500
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.498.829	1.260.266
Kamuya Olan Yeniden Yapılandırılmış Borçlar	17.646.421	17.310.537
Diğer Borçlar	53.001	--
Toplam	19.201.751	18.574.303

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Kamuya Olan Yeniden Yapılandırılmış Borçlar	19.945.111	22.340.316
Toplam	19.945.111	22.340.316

12. Türev Araçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

13. Stoklar

Grup'un dönem sonları itibariyle Stokları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Stoklar	1.238.214	1.034.929
Toplam	1.238.214	1.034.929

Diğer stoklar Grup'un bünyesinde bulunan çeşitli giyim eşyalarından ve araç içi takip cihazlarından oluşmaktadır.

Aktif değerler üzerindeki sigorta bilgilerine Not:22'de yer verilmiştir. Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır. Cari dönemde stokların maliyetine yüklenen finansman gideri bulunmamaktadır.

14. Canlı Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

15. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertilenmiş Gelirler

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.086.640	3.017.044
Verilen Sipariş Avansları (*)	7.288.924	2.452.831
Toplam	13.375.564	5.469.875

(*) Grup'un "Verilen Sipariş Avansları" araç ve malzeme tedarikçilerine vermiş olduğu bakiyelerden oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	8.111.757	--
Toplam	8.111.757	--

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.851.222	1.993.007
Alınan Avanslar (*)	41.240.800	16.272.402
Toplam	43.092.022	18.265.409

(*) Grup servis hizmeti verdiği okulların öğrencilerinden peşin, senet veya kredi kartı ile ödeme almakta ve hizmet verdiğinde faturalandırarak ilgili hesabı kapatmaktadır. Bakiyenin bir kısmı bu kapsamda alınan avanslardan oluşmaktadır. Diğer bir kısmı ise satış vaadi sözleşmesi kapsamında tedarikçilerden alınan avanslardan oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Jordanian And Turkish For Managing (Gürsel Ürdün)	10.573.289	5.480.912
Toplam	10.573.289	5.480.912

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup hizmet üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır. 30 Eylül 2021 itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiş olup, detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2021

Hesap Adı	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış/Azalış	30.09.2021
Arsalar	46.481.000	--	(3.645.000)	--	42.836.000
Binalar	11.150.000	--	(11.150.000)	--	--
Toplam	57.631.000	--	(14.795.000)	--	42.836.000

31.12.2020

Hesap Adı	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış/Azalış	31.12.2020
Arsalar	33.880.000	11.400.000	--	1.201.000	46.481.000
Binalar	10.337.500	--	--	812.500	11.150.000
Toplam	44.217.500	11.400.000	--	2.013.500	57.631.000

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıda detayı verilen firmalara değerletmiştir. Söz konusu değerlemelere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır;

		Ekspertiz Firması	Ekspertiz Tarihi	Ekspertiz Değeri	Değerleme Yöntemi
Arsa/Arazi	Tepeören Gebze(2082-2083-2084 Nolu Parsel) 3 Adet Arsa	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	04.06.2021	26.751.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kırklareli Arazi / 6 Pafta, 1162 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	170.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kırklareli Arazi / 6 Pafta, 1165 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	100.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kırklareli Arazi / 6 Pafta, 1206 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	180.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kırklareli Arazi / 6 Pafta, 1220 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	70.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kırklareli Arazi / 2141 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	50.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Lüleburgaz Arazi / 10 Pafta, 2443 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	20.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Lüleburgaz Arazi / 10 Pafta, 2444 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	03.06.2021	150.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Lüleburgaz Arazi / 73 Pafta, 3037 Parsel ⁽¹⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	31.05.2021	75.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kırklareli / Lüleburgaz / Ayvalı -1408 Pafta	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	28.05.2021	270.000	Emsal Bedel
Arsa/Arazi	Kocaeli/Körfez Arsa 173 Ada 1 Parsel ⁽²⁾	TSKB Gayr. Değ. A.Ş.	02.06.2021	15.000.000	Emsal Bedel
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller				42.836.000	

(1) Gayrimenkullerin üzerinde Ulaştırma Vergi Dairesi'nin 11.09.2015 Tarih 1715 ve 1716 Sayılı 7.227.825 TL lik haczi bulunmaktadır. İlgili gayrimenkuller üzerinde 7.235.052 TL Kamu Şerh'i bulunmaktadır.

(2) Vakıf Katılım Bankası A.Ş. lehine 1.dereceden 22.600.000 TL ipotek kaydı bulunmaktadır. İlgili gayrimenkuller üzerinde 6.507.452 TL Kamu Şerh'i bulunmaktadır.

18. Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları**Maddi Duran Varlıklar**

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	36.929	--	--	36.929
Binalar	12.007.498	--	--	12.007.498
Taşıtlar	162.462.952	104.493.886	(38.420.846)	228.535.992
Demirbaşlar	3.938.136	349.628	--	4.287.764
Yapılmakta Olan Yatırımlar	241.446	1.269.080	--	1.510.526
Özel Maliyetler	449.335	--	--	449.335
Toplam	179.136.296	106.112.594	(38.420.846)	246.828.044

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.09.2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(29.738)	(675)	--	(30.413)
Binalar	(1.007.498)	(83.743)	--	(1.091.241)
Taşıtlar	(14.031.925)	(13.377.843)	3.427.612	(23.982.156)
Demirbaşlar	(3.206.829)	(218.597)	--	(3.425.426)
Özel Maliyetler	(342.956)	(27.458)	--	(370.414)
Toplam	(18.618.946)	(13.708.316)	3.427.612	(28.899.650)
Net Defter Değeri	160.517.350			217.928.394

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

31.12.2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış	
				Fonu	31.12.2020
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	36.929	--	--	--	36.929
Binalar	5.582.834	--	--	6.424.664	12.007.498
Taşıtlar	54.010.701	50.068.842	(8.472.482)	66.855.891	162.462.952
Demirbaşlar	3.565.620	372.516	--	--	3.938.136
Yapılmakta Olan Yatırımlar	241.446	--	--	--	241.446
Özel Maliyetler	449.335	--	--	--	449.335
Toplam	63.886.865	50.441.358	(8.472.482)	73.280.555	179.136.296

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem		31.12.2020
		Amortismanı	Çıkışlar	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(28.836)	(902)	--	(29.738)
Binalar ⁽¹⁾	(895.535)	(111.963)	--	(1.007.498)
Taşıtlar	(10.316.141)	(5.806.643)	2.090.859	(14.031.925)
Demirbaşlar	(2.974.902)	(231.927)	--	(3.206.829)
Özel Maliyetler	(287.104)	(55.852)	--	(342.956)
Toplam	(14.502.518)	(6.207.287)	2.090.859	(18.618.946)
Net Defter Değeri	49.384.347			160.517.350

Aktifler üzerindeki sigorta bilgilerinde **Not 22**'de yer verilmiştir. Grup'un Binaları üzerinde Yapı Kredi Bankası A.Ş. lehine 1.dereceden 18.000.000 TL ipotek kaydı ve taşıtlar üzerinde bu varlıkları satın almak için kullanılan kredilerin teminatı olarak 82.541.015 TL tutarında rehin bulunmaktadır. Ayrıca Grup'un binaları üzerinde 33.257.781 TL Kamu Şerh'i bulunmaktadır.

Grup bina ve taşıtlarını gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirmiştir. Binalar 28 Mayıs 2021 tarihinde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından, taşıtlar ise 11 Haziran 2021 tarihinde Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutulmuştur. Değer Artış Fonuna ilişkin bilgiler Not 27 'de yer almaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup'un dönem sonları itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar (*)	2.151.348	51.254	(2.885)	2.199.717
Toplam	2.151.348	51.254	(2.885)	2.199.717

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem		30.09.2021
		Amortismanı	Çıkışlar	
Binalar (*)	(790.754)	(184.323)	438	(974.639)
Toplam	(790.754)	(184.323)	438	(974.639)
Net Defter Değeri	1.360.594			1.225.078

(*) İlgili binalar Grup'un kiralık olarak kullanmakta olduğu genel merkez binası ile çeşitli illerdeki büro-ofis kiralardan oluşmaktadır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

31.12.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar (*)	2.160.877	46.290	(55.819)	2.151.348
Toplam	2.160.877	46.290	(55.819)	2.151.348

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar (*)	(436.202)	(364.403)	9.851	(790.754)
Toplam	(436.202)	(364.403)	9.851	(790.754)
Net Defter Değeri	1.724.675			1.360.594

(*) İlgili binalar Grup'un kiralık olarak kullanmakta olduğu genel merkez binası ile çeşitli illerdeki büro-ofis kiralardan oluşmaktadır.

19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Diğer Maddi Ol. Duran Var.	5.731.089	72.096	--	5.803.185
Toplam	5.731.089	72.096	--	5.803.185

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.09.2021
Diğer Maddi Ol. Duran Varlıklar	(3.573.637)	(242.830)	--	(3.816.467)
Toplam	(3.573.637)	(242.830)	--	(3.816.467)
Net Defter Değeri	2.157.452			1.986.718

31.12.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Diğer Maddi Ol. Duran Var.	5.722.614	8.475	--	5.731.089
Toplam	5.722.614	8.475	--	5.731.089

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2020
Diğer Maddi Ol. Duran Varlıklar	(3.210.011)	(363.626)	--	(3.573.637)
Toplam	(3.210.011)	(363.626)	--	(3.573.637)
Net Defter Değeri	2.512.603			2.157.452

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

20. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	3.217.829	1.578.219
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	510.319	490.004
Ödenecek SSK	1.108.229	637.751
Toplam	4.836.377	2.705.974

21. Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler*i) Karşılıklar:*

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	6.318.158	4.997.987
Dava Karşılığı	3.294.414	2.635.312
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları (*)	3.023.744	2.362.675
Çalış. Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	1.928.398	1.387.001
İzin Karşılıkları	1.928.398	1.387.001
Toplam	8.246.556	6.384.988

(*) Tedarikçilerden raporlama tarihi itibariyle temin edilemeyen faturalar için ayrılan karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

Dönem sonları itibariyle borç karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava Karşılığı	
	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak İtibariyle	2.635.312	2.027.451
KKK/Ödeme ve Karşılık İptali	--	--
İlave Karşılık	659.102	607.861
Toplam	3.294.414	2.635.312

	İzin Karşılığı	
	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak İtibariyle	1.387.001	827.927
KKK/Ödeme ve Karşılık İptali	--	--
İlave Karşılık	541.397	559.074
Toplam	1.928.398	1.387.001

Grup'un dönem sonları itibari ile Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Çal. Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Not.24)	5.196.753	4.304.046
Toplam	5.196.753	4.304.046

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

ii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler, İpotek ve Teminatlar:

Cinsi	30.09.2021		31.12.2020	
	DÖVİZ TUTARI	TL TUTARI	DÖVİZ TUTARI	TL TUTARI
Rehinler	--	82.541.015	--	44.077.042
Verilen Teminat Mektupları	--	36.331.685	--	18.105.817
İpotek	--	40.600.000	--	41.710.690
Toplamı		159.472.700		103.893.549

Dönem sonları itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Grup tarafından verilen Teminat Rehin İpotek(TRİ)'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	159.472.700	103.893.549
<i>Rehinler (Not 18)</i>	82.541.015	44.077.042
<i>Teminat mektupları</i>	36.331.685	18.105.817
<i>İpotek (Not 17,18)</i>	40.600.000	41.710.690
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine Verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket Şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ	--	--
Toplam	159.472.700	103.893.549

iii) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı

Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı 227.723.268 TL'dir.

23. Taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Uzun Vadeli	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.196.753	4.304.046
Toplam	5.196.753	4.304.046

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam 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 mevzuat gereğince kıdem

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. 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. Dönem sonları itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. % 14,00 enflasyon oranı (31 Aralık 2020: % 6,14) ve % 18,00 faiz oranı (31 Aralık 2020: % 10,85) varsayımına göre, % 3,51 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 4,44).

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kayıp haricindeki toplam maliyetler 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir. 2.7 numaralı dipnotta belirtildiği üzere aktüeryal kayıp, dönem sonları itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla	4.304.046	2.994.471
Cari hizmet maliyeti	1.057.349	970.349
Faiz Maliyeti	529.649	308.808
Aktüeryal Kazanç ve Kayıp	401.446	236.913
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	539.412	356.081
Dönem İçi Ödeme (-)	(1.635.149)	(562.576)
Kapanış Bakiyesi	5.196.753	4.304.046

25. Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar ve Borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergiler	40.142	28.538
Toplam	40.142	28.538

Grup'un dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.

26. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	12.023.277	2.521.065
İş Avansları	583.335	392.996
Personel Avansları	9.899	358.930
Diğer	179.163	298.283
Şüpheli Diğer Varlık Karşılıkları (-)	(288.092)	(288.092)
Toplam	12.507.582	3.283.182

Şüpheli diğer varlık karşılığındaki hareketler:

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	288.092	288.092
Kkk/İptal/Vazgeçilen Alacak	--	--
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar (Not: 31)	--	--
Dönem sonu bakiyesi	288.092	288.092

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

27. Özkaynaklar*i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	178.129	77.738
Diğer Kapsamlı Gelirden Paylar	--	73.446
Net Dönem Karı / (Zararı)	(23.096)	26.945
Dönem Sonu	155.033	178.129

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahibi	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oranı %	Tutar	Oranı %
Levent BİRANT	34.800.000	%40	12.000.000	%40
İsmail Bülent BİRANT	34.800.000	%40	12.000.000	%40
Türker KARAHASAN	8.700.000	%10	3.000.000	%10
Hürer Fethi GÜNDÜZ	8.700.000	%10	3.000.000	%10
Toplam	87.000.000	%100	30.000.000	%100

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Gür-Sel Turizm Taşımacılık Ve Servis Ticaret Anonim Şirketi 18 Haziran 2021 tarihli Genel Kurul Kararı ile 21 Haziran 2021 tarih 9259 sayı ile tasdikli ticaret sicil gazetesinde de belirttiği üzere sermaye artırımını yaparak mevcut sermayesini 87.000.000 TL'ye yükseltmiştir.

Grup'un sermayesini temsil eden pay adedi ile Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi aşağıda gösterilen şekilde belirlenmiştir.

Ana Sözleşmeye Göre	30.09.2021	31.12.2020
Pay Adedi	870.000	300.000
Her Payın Nominal Tutarı (TL)	100	100
Toplam Nominal Tutar (TL)	87.000.000	30.000.000
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	870.000	300.000

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

iv) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	3.413.248	1.669.952
Toplam	3.413.248	1.669.952

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

30 Eylül 2021 itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2020	İlave	Çıkış	30.09.2021
Maddi Duran Varlık	54.053.733	--	(8.568.078)	45.485.655
Maddi Olmayan Duran Varlık	5.139.731	--	--	5.139.731
Tanımlanmış Fayda Planları	(704.678)	--	14.264	(690.414)
Toplam	58.488.786	--	(8.553.814)	49.934.972

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

vii) Geçmiş Yıl Kâr/Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak, özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması, durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Grup'un dönem sonları itibariyle geçmiş yıl kar / zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Olağanüstü Yedekler	24.348	5.301.723
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	45.562.138	17.506.085
Toplam	45.586.486	22.807.808

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Sermaye	87.000.000	30.000.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (*)	(74.642.043)	357.957
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	49.934.972	58.488.786
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.413.248	1.669.952
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	45.586.486	22.807.808
Net Dönem Karı/(Zararı)	37.115.583	54.333.698
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	148.408.246	167.658.201
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	155.033	178.129
Toplam Özkaynaklar	148.563.279	167.836.330

*Grup 21 Haziran 2021 tarihinde Gürsel Taşımacılık'ın sermayesinin %100'ünü satın almıştır. Bu satınalma işlemi "Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi" olarak değerlendirilmiş ve satınalma bedeli ile satınalma tarihindeki net özkaynaklar arasındaki fark özkaynaklar altında "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" altında sınıflandırılmıştır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

*(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)***28. Hasılat ve Satışların Maliyeti**

Grup'un dönem sonları itibariyle Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Yurtiçi Satışlar	362.979.295	318.480.926
Diğer Gelirler	4.142.233	3.529.296
Satıştan İadeler (-)	(1.128.357)	(6.577.290)
Satış İskontoları (-)	(139.363)	(96.764)
Hasılat	365.853.808	315.336.168
Satışların Maliyeti (-)	(307.684.840)	(260.092.856)
Ticari Faal. Brüt Kâr / (Zarar)	58.168.968	55.243.312

29. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Grup'un dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. (-)	(389.909)	(299.749)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.527.771)	(7.141.345)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(11.917.680)	(7.441.094)

30. Niteliklerine Göre Giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(389.909)	(299.749)
Personel Giderleri	(309.591)	(247.287)
Seyahat Giderleri	(12.034)	(13.467)
Vergi Resim Harç Giderleri	(49.545)	(27.697)
Diğer Giderler	(18.739)	(11.298)
Toplam	(389.909)	(299.749)

Grup'un dönem sonları itibariyle Genel Yönetim Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.527.771)	(7.141.345)
Personel Giderleri	(4.574.261)	(2.365.460)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(1.390.038)	(970.735)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler ve Komisyon Giderleri	(1.370.498)	(1.715.553)
Müşavirlik ve Hukuk Giderleri	(1.287.614)	(631.398)
Vergi Resim Harç Giderleri	(1.179.468)	(316.154)
Kıdem Tazminatı Gideri	(198.627)	(34.643)
Elektrik Su Doğalgaz Gideri	(177.914)	(125.317)
Akaryakıt Gideri	(107.448)	(101.598)
Bakım Onarım Gideri	(101.928)	(93.164)
Haberleşme Giderleri	(72.118)	(39.619)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(61.673)	(29.871)
Sigortalama Giderleri	(50.436)	(63.142)
Kira Gideri	(45.806)	(41.788)
Eğitim ve Danışmanlık Giderleri	(11.343)	(34.715)
Diğer	(898.599)	(578.188)
Toplam	(11.527.771)	(7.141.345)

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibariyle Satışların Maliyetleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Hizmet ve Yakıt Giderleri	(260.440.347)	(236.067.671)
Personel Giderleri	(34.499.062)	(19.105.963)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(12.745.431)	(4.919.222)
Toplam	(307.684.840)	(260.092.856)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının konsolide kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Satışların Maliyeti	(12.745.431)	(4.919.222)
Genel Yönetim Giderleri	(1.390.038)	(970.735)
Toplam	(14.135.469)	(5.889.957)

Personel giderlerinin konsolide kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Satışların Maliyeti	(34.499.062)	(19.105.963)
Genel Yönetim Giderleri	(4.574.261)	(2.365.460)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(309.591)	(247.287)
Toplam	(39.382.914)	(21.718.710)

31. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Diğer Giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Diğer Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.490.659	4.982.369
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	135.139	352.683
Kira Gelirleri	195.735	206.570
Müşteri Aidiyetinin Sağlanması Geliri(banka maaş müşterisi olduğu için)	1.686.417	942.459
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	2.154.201	433.210
Cari Dönem Reeskont Geliri	2.066.372	1.074.514
Kur Farkı Gelirleri	206.281	12.010
Önceki Dönem Reeskont İptali	1.644.476	962.150
Teşvik Gelirleri	2.327.097	998.773
Diğer Gelirler ve Karlar	74.941	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(11.629.429)	(10.474.631)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(2.104.104)	(2.220.180)
Dava Karşılık Giderleri	(659.102)	(607.861)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(1.041.586)	(849.084)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(2.306.517)	(1.072.630)
İzin Karşılığı	(548.456)	(827.598)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(1.182.489)	(2.937.154)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(1.551.621)	(1.170.782)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(1.558.939)	(789.342)
Kur Farkı Giderleri	(235.473)	--
Diğer Giderler	(441.142)	--
Diğer Gelir / (Giderler) (Net)	(1.138.770)	(5.492.262)

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/ Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	--	--
Maddi Duran Varlık Satış Karı	4.599.292	4.309.640
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	4.599.292	4.309.640

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Zararı	--	--
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	(3.205.566)	--
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(3.205.566)	--

33. Finansman Gelirleri/Giderleri

Grup'un dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Faiz Gelirleri	2.191.845	2.278.898
Toplam Finansman Gelirleri	2.191.845	2.278.898

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Faiz Giderleri (-)	(10.439.468)	(6.012.112)
Teminat Mektubu Giderleri (-)	(750.863)	(257.658)
Diğer	(553.699)	(87.349)
Toplam Finansman Giderleri	(11.744.030)	(6.357.119)

34. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

35. Gelir Vergileri

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 31.12.2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(9.192.354)	(12.527.402)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	3.234.438	(1.965.672)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(5.957.916)	(14.493.074)

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 30.09.2021 dönemi kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Vergi Karşılığı	9.192.354	12.527.402
Peşin Ödenen Vergiler	(8.702.039)	(6.889.291)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	490.315	5.638.111

Türk Vergi Hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

Türkiye'de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10 uncu madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için Kurumlar Vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan dönemlerinin vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır. 12.01.2009 Tarihli 2009-14592 Sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile % 15 oranının uygulanmasının devamına karar verilmiştir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup'un vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisi için vergi oranı %22 ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %25,%23 ve %20 olarak kullanılmıştır.

Hesap Adı	Yıllar İtibariyle Birikmiş Geçici Farklar		Yıllar İtibariyle Birikmiş Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Reeskont Gideri	1.627.793	1.644.476	406.948	411.119
Prekont	1.482.521	1.558.681	(370.630)	(389.670)
Sabit Kıymetler	58.767.631	37.537.365	(11.792.368)	(7.507.473)
Yatırım Am. Gay. Değer Artışı	26.535.274	23.921.747	(2.322.267)	(2.466.540)
Taşıtlar Değer Artış Fonu	43.253.438	66.855.891	(8.650.688)	(13.371.178)
Binalar Değer Artış Fonu	--	6.424.664	--	(642.466)
Kredi Faiz Karşılığı	1.340.485	935.082	335.121	(233.771)
Şüpheli Alacak Karşılığı	9.051.207	6.716.689	1.821.762	1.343.338
Dava Karşılığı	3.294.414	2.635.312	658.883	527.062
İzin Karşılığı	1.900.569	1.387.001	475.142	346.750
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.057.722	4.268.491	1.013.564	853.698
Satış Vaadi	--	2.177.002	--	(435.400)
Diğer	516.096	154.898	129.023	38.727
Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yük.) (Net)			(18.295.508)	(21.525.804)

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı/ (Yük.)	(21.525.804)	(5.591.915)
Ertelemiş Vergi Geliri/ (Gideri)	3.234.438	(1.965.672)
Maddi Duran Varlık Değer Artış fonu	--	(14.018.187)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıp Etkisi	(4.141)	49.970
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yük.) (Net)	(18.295.508)	(21.525.804)

36. Pay Başına Kazanç / Kayıp

Pay başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının Grup paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Net Dönem Karı / (Zararı)	37.092.487	35.870.485
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	315.476	100.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	118	359

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraf işlemleri aşağıda açıklanmış olup işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

a) *İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:*

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2021				
Şenol Turizm Taşımacılık A.Ş. (*)	795.553	--	--	--
Mobisis İlet. Müh. Elek. Bil. San.ve Tic. A.Ş.	36.500	--	38.299	--
Birant Taş. Tur. Tic. Ltd. Şti.	2.550.244	--	6.037	--
Efe Tur Taş.Petr.Oto.Yed.Parça Tur.San A.Ş.	6.351.206	--	26.877	--
Şahıs Ortaklar	--	168.938	--	--
Toplam	9.733.503	168.938	71.213	--

(*) Eskişehir “Arçelik Projesi” için Şenol Turizm’den kiralanan 10 adet araca ilişkin tutarlardan oluşmaktadır.

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2020				
Movitek İlet. Bakım Hiz. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.	858.876	--	--	--
Mobisis İlet. Müh. Elek. Bil. San.ve Tic. A.Ş.	61.057	--	--	--
Birant Taş. Tur. Tic. Ltd. Şti.	45.614	--	129.268	--
Efe Tur Taş.Petr.Oto.Yed.Parça Tur.San A.Ş.	--	2.959.952	7.383	--
Mobisis Telekomünikasyon Hizm.A.Ş.	30.506	--	--	--
Mobineo İletişim Hizm. Tic. Ltd.Şti.	3.546	--	--	--
Şahıs Ortaklar	--	22.086.159	--	--
Toplam	999.599	25.046.111	136.651	--

b) *İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:***30.09.2021**

İlişkili Taraflar	Kira Geliri	Diğer Satışları	Toplam
Senol Turizm Tas. Ve Tic. A.S.	--	6.332.667	6.332.667
Birant Tas. Turizm Tic.Ltd. Stı.	47.250	127.090	174.340
Toplam	47.250	6.459.757	6.507.007

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Kira Gider	Toplam
Senol Turizm Tas. Ve Tic. A.S.	4.491.525	5.874	4.497.399
Birant Tas. Turizm Tic.Ltd. Stı.	1.785.940	--	1.785.940
Toplam	6.277.465	5.874	6.283.339

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

31.12.2020

İlişkili Taraflar	Kira Geliri	Kur - Vade Farkı Geliri	Diğer Satışları	Toplam
Senol Turizm Tas. Ve Tic. A.S.	5.811	--	--	5.811
Bırant Tas. Turizm Tic.Ltd. Stı.	3.000	--	--	3.000
Efe Tur Oto Yedek Parça	--	1.350.041	303.915	1.653.956
Şahıs Ortaklar	--	1.682.605	--	1.682.605
Toplam	8.811	3.032.646	303.915	3.345.372

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Diğer Alımlar	Toplam
Senol Turizm Tas. Ve Tic. A.S.	--	70.752	70.752
Efe Tur Oto Yedek Parça	20.493.220	14.055	20.507.275
Toplam	20.493.220	84.807	20.578.027

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar;

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	30.09.2021	31.12.2020
	1.267.709	784.779
Toplam	1.267.709	784.779

Üst yönetime sağlanan faydaların tamamı ücret giderlerinden oluşmaktadır. Üst yöneticiler Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarını kapsamaktadır.

38. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi

a) Sermaye risk yönetimi

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 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Dönemler itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	277.459.373	183.880.133
Eksi: Hazır Değerler	(36.905.709)	(18.198.343)
Net Borç	240.553.664	165.681.790
Toplam Özsermaye	148.563.279	167.836.331
Toplam Sermaye	389.116.943	333.518.121
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	62%	50%

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Grup risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal araçlar kategorileri

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	133.871.341	110.854.872
Hazır Değerler	36.905.709	18.198.343
Ticari Alacaklar	96.965.632	92.656.529
Finansal Yükümlülükler	176.450.488	105.666.989
Ticari Borçlar	63.544.298	59.827.487
Finansal Borçlar	112.906.190	45.839.502

(d) Grup'un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki , faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (g maddesi) Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(e) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem (30 Eylül 2021)

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	12.290	(12.290)
2- ABD Doları Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.290	(12.290)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.259	(1.259)
5- Avro Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	1.259	(1.259)
GBP' nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	--	--
8- GBP Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Döviz Net Etki (7+8)	--	--
CHF' in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
10- CHF Net Varlık / Yükümlülüğü	--	--
11- CHF Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
12- CHF Net Etki (10+11)	--	--
TOPLAM	13.549	(13.549)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Önceki Dönem (31 Aralık 2020)

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.026	(1.026)
2- ABD Doları Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.026	(1.026)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	5.787	(5.787)
5- Avro Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	5.787	(5.787)
GBP' nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	--	--
8- GBP Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Döviz Net Etki (7+8)	--	--
CHF' in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
10- CHF Net Varlık / Yükümlülüğü	--	--
11- CHF Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
12- CHF Net Etki (10+11)	--	--
TOPLAM	6.813	(6.813)

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	Cari Dönem 30 Eylül 2021					
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	135.494	13.898	1.221	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	135.494	13.898	1.221	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	135.494	13.898	1.221	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	135.494	13.898	1.221	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	135.494	13.898	1.221	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	Önceki Dönem 31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	68.133	1.398	6.425	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	68.133	1.398	6.425	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	68.133	1.398	6.425	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	68.133	1.398	6.425	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	68.133	1.398	6.425	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 Ve 2020, 01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 Ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Finansal
Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

f) Faiz oranı riski ve yönetimi

Grup'un değişken faizli finansal araçları bulunmadığından faiz riskine maruz kalmamaktadır. Grup'un sabit faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Not:8'de, Sabit faizli varlıklarına Not: 6'da (vadeli mevduat) yer verilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar	(111.386.144)	(31.430.735)
Finansal Varlıklar	1.520.046	14.408.767
Finansal Yükümlülükler	(112.906.190)	(45.839.502)
Değişken Faizli Finansal Araçlar	--	--
Finansal Varlıklar	--	--
Finansal Yükümlülükler	--	--

Grup, kredilerle işletme sermayesi ihtiyacını karşılamaktadır. Faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Grup'un finansman giderlerinde artışa neden olacaktır

(g) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

	30.09.2021				Bankalardaki Mevduat- Kredi Kartı Alacağı	Türev Araçlar
	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	9.733.503	87.232.129	168.938	388.747	36.860.777	--
<i>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.733.503	87.232.129	168.938	388.747	36.860.777	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter Değeri	--	--	--	--	--	--
<i>- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
<i>- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)</i>	--	--	--	--	--	--
<i>- Değer Düşüklüğü (-)</i>	--	--	--	--	--	--
<i>- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
<i>- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	4.473.983	10.515.714	--	1.443.214	--	--
<i>- Değer Düşüklüğü (-)</i>	(4.473.983)	(10.515.714)	--	(1.443.214)	--	--
<i>- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 Ve 2020, 01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 Ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

	31.12.2020				Bankalardaki Mevduat- Kredi Kartı Alacağı	Türev Araçlar
	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	999.599	91.656.930	25.046.111	343.675	17.810.007	--
<i>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	999.599	91.656.930	25.046.111	343.675	17.810.007	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter Değeri	--	--	--	--	--	--
<i>- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
<i>- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)</i>	--	--	--	--	--	--
<i>- Değer Düşüklüğü (-)</i>	--	--	--	--	--	--
<i>- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
<i>- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	4.473.983	8.517.794	--	1.443.214	--	--
<i>- Değer Düşüklüğü (-)</i>	(4.473.983)	(8.517.794)	--	(1.443.214)	--	--
<i>- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 Ve 2020, 01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 Ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Finansal
Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

(h) Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

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

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2021

Sözleşme Vadelerine Göre	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	Sözleşme			5 yıldan uzun
			1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl arası	
Türev Olmayan Finansal Yük.	216.492.996	221.544.752	109.033.211	29.618.087	82.893.454	--
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>112.432.796</i>	<i>115.756.755</i>	<i>24.617.392</i>	<i>29.104.590</i>	<i>62.034.773</i>	--
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>1.369.040</i>	<i>1.614.316</i>	<i>187.249</i>	<i>513.497</i>	<i>913.570</i>	--
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>63.544.298</i>	<i>65.026.819</i>	<i>65.026.819</i>	--	--	--
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>39.146.862</i>	<i>39.146.862</i>	<i>19.201.751</i>	--	<i>19.945.111</i>	--

31.12.2020

Sözleşme Vadelerine Göre	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	Sözleşme			5 yıldan uzun
			1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl arası	
Türev Olmayan Finansal Yük.	147.670.614	155.037.275	88.485.783	14.828.883	51.722.609	--
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>45.487.727</i>	<i>51.141.998</i>	<i>8.408.909</i>	<i>14.379.074</i>	<i>28.354.015</i>	--
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>1.515.492</i>	<i>1.669.201</i>	<i>191.114</i>	<i>449.809</i>	<i>1.028.278</i>	--
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>59.827.487</i>	<i>61.386.168</i>	<i>61.386.168</i>	--	--	--
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>40.839.908</i>	<i>40.839.908</i>	<i>18.499.592</i>	--	<i>22.340.316</i>	--

39. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki tabloda verilmiştir:

GÜR-SEL TURİZM TAŞIMACILIK VE SERVİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 Ocak – 30 Eylül 2021 Ve 2020, 01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 Ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Finansal
Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak Gösterilmiştir)

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

30 Eylül 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Arsa (Net)	--	--	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Binalar (Net)	--	--	--
Binalar (Net)	--	--	
Taşıtlar (Net)	--	--	

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Arsa (Net)	--	--	46.481.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Binalar (Net)	--	--	11.150.000
Binalar (Net)	--	--	11.000.000
Taşıtlar (Net)	--	--	148.431.027

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemlerde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır.

Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

40. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

41. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.