

TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI 2021 YILI SAYIŞTAY RAPORU

(7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında
Kanun'un 7'nci Maddesi Uyarınca Hazırlanan Rapor)

Aralık 2022

İçindekiler

1. Ajans Hakkında Bilgi	1
2. Ajansın Sorumluluğu	1
3. Sayıştayın Sorumluluğu	1
4. Raporun Dayanağı, Yöntemi ve Kapsamı	2
5. Genel Değerlendirme	2
Ek: Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı 31/12/2021 İtibariyle Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu	3

1. AJANS HAKKINDA BİLGİ

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı 11 Temmuz 2019 tarihli ve 7183 sayılı Kanun'la kurulmuştur. Ajansın faaliyet alanları Kanun'un 4'üncü maddesindeki;

“...Bakanlıkça belirlenen turizm strateji ve politikaları doğrultusunda;

a) Türkiye'nin turizm hedeflerine ulaşmasına ve turizm olanaklarının dünyada tanıtılmasına ve pazarlanmasına ilişkin strateji geliştirir ve tanıtım faaliyetlerini yürütür.

b) Turizm sektörü ve pazarının ihtiyaçlarını ve eğilimlerini belirleyerek ilgililere tavsiyelerde bulunur.

c) Turizm potansiyelinin tüm yönleri ile değerlendirilerek ülke ekonomisine kazandırılmasına, turizm yatırımlarının ve turizmin ülke ekonomisindeki payının artırılmasına yönelik çalışmaları yapar.

ç) Turizm sektörünün hizmet kalitesinin ve niteliğinin artırılması amacıyla gerekli tüm çalışmaları yürütür.

d) Turizmin ülke ekonomisindeki payının artırılması amacıyla bu Kanunda belirtilen amaçları gerçekleştirmek üzere diğer her türlü faaliyet, iş ve işlemleri yapabilir, destek ve kaynak sağlayabilir.

Hükmü ile düzenlenmiştir.

2. AJANSIN SORUMLULUĞU

Ajans, ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen bağımsız denetim raporunun Sayıştaya sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, 7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun'un 7'nci maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunmakla sorumludur.

4. RAPORUN DAYANAĞI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Raporun dayanağı 7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun'un 7'nci maddesindeki;

“MADDE 7 — (1) Ajansın Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloları bağımsız denetime tabidir. Bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluşların denetimini yapmak üzere yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarının en az üçünden teklif alınmak suretiyle İcra Kurulu tarafından yaptırılır.

(2) Denetim sonucunda düzenlenen bağımsız denetim raporları Sayıştaya gönderilir. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.”

Hükümdür.

Rapor, Ajans tarafından gönderilen bağımsız denetim raporu ile ekinde yer alan mali tablolar ve dipnotlarında bir tutarsızlık olup olmadığını kontrol etmek suretiyle hazırlanmıştır.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansının 2021 yılına ait mali tablolarına ilişkin Bağımsız Denetim Raporunun ve ekinde yer alan temel mali tablolar ve dipnotların incelenmesi sonucunda:

- 1) Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı'nın toplam varlıklarının, önceki yıla göre %2,28 oranında azaldığı,
- 2) Kısa vadeli yükümlülüklerinde %284,25 oranında 60.042.847 TL tutarında artış olduğu, özellikle ticari borçlarında %281,03 oranında artış meydana geldiği,
- 3) 2020 faaliyet yılını 250.031.286 TL net dönem karı ile kapatan Ajans, 2021 faaliyet yılında 66.794.543 TL dönem net zararı elde ettiği,
- 4) 2021 faaliyet döneminde toplam hasılatı %23,25 oranında artmasına rağmen, pazarlama satış ve dağıtım giderlerindeki %113,81 oranındaki yüksek oranlı artış, Ajansın dönem net zararı etmesine neden olduğu,

- 5) Ticari borçlar ve pazarlama satış ve dağıtım giderlerindeki yüksek oranlı artışların devamı halinde, Ajansın mali yapısının gelecek yıllarda olumsuz olarak etkileneceği,
 - 6) 2021 yılında Ajansın alınacak turizm payları tutarı 763.456.000 TL olarak bütçelenmiş ancak gerçekleşmesi, % 19,78 eksiği ile 612.454.673 TL olarak gerçekleştiği,
 - 7) Bağımsız denetim raporunda, 7183 sayılı Kanun'un 6'nci maddesi gereğince gerekli tahsilatların yapılıp yapılmadığı ile ilgili herhangi bir hususa rastlanılmadığı,
 - 8) Toplam giderler 913.456.000 TL olarak hedeflenmiş ancak gerçekleşme %13,71 fazlası ile 1.038.778.978 TL olarak gerçekleştiği,
 - 9) 2021 faaliyet yılında bütçe gelirleri, bütçe giderlerinin altında kaldığı,
- hususları tespit edilmiştir.

Bağımsız Denetçi Raporunun Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak hazırlanıp yürütüldüğü,

Bağımsız Denetçi Raporunun KGK tarafından yayımlanan bağımsız denetçiler için etik kurallar ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Ajanstan bağımsız olarak gerçekleştirildiği,

kabul edilmektedir.

EK

**TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31/12/2021 İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İçindekiler	Sayfa
Finansal Tablolara Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu	
Finansal Durum Tablosu (Bilanço).....	1-2
Kar veya Zarar Tablosu	3
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Özkaynak Değişim Tablosu	5
Nakit Akış Tablosu	6
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-42
1. Ajansın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7
3. Nakit ve Nakit Benzerleri.....	24
4. Finansal Borçlar	25
5. Ticari Alacak ve Borçlar	25
6. Diğer Alacak ve Borçlar.....	26
7. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	26
8. Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	26
9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	28
11. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	28
12. Diğer Varlık ve Yükümlülükler	29
13. Özkaynaklar	29
14. Hasılat ve Satışların Maliyeti	30
15. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30
16. Niteliklerine Göre Giderler	31
17. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler	32
18. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler	32
19. Finansman Gelir / Giderleri.....	32
20. Gelir Vergileri.....	33
21. İlişkili Taraflar Açıklamaları.....	33
22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları.....	33
23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	39
24. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar.....	40
25. Finansal Tabloların Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar.....	41

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Yönetim Kurulu'na,

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı'nın (Ajans) 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akışı tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti ile dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Ajans'ın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumuna ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansına ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KMG) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetimden Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluklar* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KMG tarafından yayımlanan Bağımsız Denetimler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Ajans'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etige ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanılarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Ajans yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli görüldüğü ölçüde kontrol sorumludur.

Finansal tabloların hazırlanırken yönetim; Ajans'ın sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerekliliğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Ajans'ı tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da zorunluluğu bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Ajans'ın finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



www.guveli.com.tr

Beylik Özü
Zafer Turizm İşletmenleri Ltd.
M. Bul. No:124 4427023276
44488 34398 (24 saat hizmet)
T : +90 312 289 51 42-43
F : +90 312 289 51 42-43
gu@guveli.com.tr

Arslan Özü
402 Nispetiye Sokakı
No:151 Kat:4 (36000)
Etiler/Beşiktaş/İstanbul
T : +90 212 489 84 00
F : +90 212 489 84 21
gu@arslan-guveli.com.tr

Arslan Özü
Fevzi Paşa, 1364 Sok. No:29
K:1 Kat:4 Arslan Ziraatçi Apt.
Miyadıköy/Beşiktaş/İstanbul
T : +90 212 324 70 04
F : +90 212 324 70 02
gu@arslan-guveli.com.tr

İzmit Özü
Akmerkezi Çarş. Dışarı Apt.
No:21A/1 Kat:3/3
Karamürşin/İstanbul
T : +90 312 421 21 34
F : +90 312 421 21 31
gu@izmit-guveli.com.tr

Tarsus Özü
Tarsus Mah. Feriye Çarş.
No:27 Kat:1
Tarsus/Mersin/Tarsus/İstanbul
T : +90 312 261 26 26 - 261 62 60
F : +90 312 261 62 62
gu@tarsus-guveli.com.tr

Burdur Özü
Osmanlı Mah. İstiklal Çarş.
Zafer İşletmenleri (17004 No:2)
D.Ü.1. No:10 Kat:1
T : +90 312 451 27 10
F : +90 312 451 27 10
gu@burdur-guveli.com.tr

Günel Nersizli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., "Baker Tilly" birim kalifiyasyonuna sahiptir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak 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, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

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.)

Ajans'ın 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, Ajans'ın 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, 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 Ajans'ın sürekliliğini sona erdirebilir.

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.

Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Ajans içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Ajans 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 dahil 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 iletmiş bulunmaktayız.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofis
Söke Tıynet Binyıldere Cad.
SE. Sok. No:243 Kat:2/5-2/6-2/8
Makale: 34398 Bergavülazıud
T : 444 9 475 (0312) 285 31 50
F : (0312) 285 31 40-43
gureli@guveli.com.tr

Azıkkaz Ofis
450 Nispetiye Alayık Bulvarı
No:103 Kat:5 05580
Kocaeli/İzmit
T : (0312) 486 84 26
F : (0312) 486 84 21
gureli@guveli.com.tr

Antalya Ofis
Pinar Mah. 1954 Sok. No:36
N:1 D:4 Renesi Erişimci Apt.
MuntbaşıAntalya
T : (0242) 324 20 14
F : (0242) 324 30 16
gureli@guveli.com.tr

İzmir Ofis
Atatürk Cad. Skim Apt.
No:174/1 Kat:5 D:11
Alsancak/İzmir
T : (0232) 421 21 34
F : (0232) 421 21 87
gureli@guveli.com.tr

Trakya Ofis
Nispetiye Mah. Fırtına Sok.
No:37 Kat:2
Edirne/Edirne
T : (0282) 261 25 30 - 261 62 56
F : (0282) 261 83 22
gureli@guveli.com.tr



Edirne Ofis
Özdemir Mah. Akademi Cad.
No:17 Kat:3 Blok Kat:2
D:31 Nispetiye/Edirne
T : (0224) 451 27 10
F : (0224) 451 27 79
gureli@guveli.com.tr

Gürel Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., "Baker Tilly" isim kullanım hakkına sahiptir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Ajans'ın 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Ajans 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 Bülent KAYIKÇI'dır.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL



Bülent KAYIKÇI
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 21 Şubat 2022

TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		284.227.443	291.925.015
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	276.039.307	277.966.238
Peşin Ödenmiş Giderler	7	8.174.664	13.948.132
Diğer Dönen Varlıklar	12	13.472	10.645
Toplam		284.227.443	291.925.015
Duran Varlıklar		9.665.765	8.835.210
Diğer Alacaklar	6	422.242	188.800
Maddi Duran Varlıklar	8	4.480.225	4.080.944
Kullanım Hakkı Varlıklar	8	4.300.003	3.973.573
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	463.295	591.893
TOPLAM VARLIKLAR		293.893.208	300.760.225

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabluların tamamlayıcısıdır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		92.629.333	32.586.486
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	1.551.406	1.101.858
Ticari Borçlar	5	86.542.091	30.794.479
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	1.016.498	641.223
Diğer Borçlar	6	3.000.207	46.173
Ertelenmiş Gelirler	7	-	2.753
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	519.131	-
Toplam		92.629.333	32.586.486
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.781.645	2.826.576
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	2.616.121	2.826.576
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	165.524	-
ÖZKAYNAKLAR		198.482.230	265.347.163
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	13	198.482.230	265.347.163
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkimiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(70.390)	-
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		265.347.163	15.315.877
Net Dönem Karı / (Zararı)		(66.794.543)	250.031.286
TOPLAM KAYNAKLAR		293.893.208	300.760.225

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Notlar	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021 31.12.2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2020 31.12.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
Hasılat	14 883.889.873	717.157.983
Satışların Maliyeti (-)	14 -	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	883.889.873	717.157.983
BRÜT KAR / (ZARAR)	883.889.873	717.157.983
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15 (997.329.046)	(466.466.432)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15 (41.449.932)	(8.016.163)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17 103.650.828	39.938.902
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17 (15.245.422)	(32.058.860)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	(66.483.699)	250.555.430
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18 312.538	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI	(66.171.161)	250.555.430
Finansal Giderler (-)	19 (623.382)	(524.144)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)	(66.794.543)	250.031.286
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR / (ZARARI)	(66.794.543)	250.031.286
DÖNEM KAR / (ZARARI)	(66.794.543)	250.031.286
Dönem Kar / Zararının Dağılımı	13 (66.794.543)	250.031.286
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	13 (66.794.543)	250.031.286

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2020 31.12.2020	
DÖNEM KAR / ZARARI	Notlar	13	(66.794.543)	250.031.286
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	13	(70.390)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(66.864.933)	250.031.286	
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(66.864.933)	250.031.286	
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(66.864.933)	250.031.286	-
Ana ortaklık payları		(66.864.933)	250.031.286	-

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş	Notlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
Carî Dönem				
01.01.2021 (Dönem Başı)	13	15.315.877	250.031.286	265.347.163
Transferler	13	-	(250.031.286)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	13	350.031.286	-	(66.864.933)
- Net Dönem Kar/Zararı	13	-	(66.794.543)	(66.794.543)
- Diğer Kapsamlı Gelir	13	-	-	(70.390)
31.12.2021 (Dönem Sonu)	13	265.347.163	(66.794.543)	198.482.230

Kar veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacak
Birlikli Diğer
Kapsamlı Gelirler
veya Giderler

Bağımsız Denetimden Geçmiş	Notlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
Önceki Dönem				
01.01.2020 (Dönem Başı)	13	-	-	15.315.877
Transferler	13	-	15.315.877	(15.315.877)
Toplam Kapsamlı Gelir	13	-	-	250.031.286
- Net Dönem Kar/Zararı	13	-	-	250.031.286
- Diğer Kapsamlı Gelir	13	-	-	(70.390)
31.12.2020 (Dönem Sonu)	13	-	-	15.315.877

Kar veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacak
Birlikli Diğer
Kapsamlı Gelirler
veya Giderler

İhtisap açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		01.01.2021	01.01.2020
		31.12.2021	31.12.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)	13	1.227.304	269.845.848
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(66.794.543)	250.031.286
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(66.794.543)	250.031.286
Amortisman ve İrfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8,9	(4.921.680)	598.222
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.266.386	1.662.730
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		614.265	-
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		296.707	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		317.338	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kuvanılmamış Finansman Geliri	18	(8.802.331)	(959.493)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	3	(8.802.331)	(959.493)
		-	(105.015)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		64.061.367	18.282.672
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6	(233.442)	(188.800)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5	55.747.612	30.794.479
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6	2.954.034	46.173
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	10	375.275	641.223
Feyn Odennmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	5.773.468	(13.002.511)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	12	(552.827)	(10.645)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7	(2.753)	2.753
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		(7.684.856)	268.912.180
Alınan Faiz	10	8.882.160	933.668
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit			
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.259.342)	(5.229.746)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8,9	(4.587.887)	(5.229.746)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8,9	2.328.545	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.365.664)	(1.150.960)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	4	(1.365.664)	(1.150.000)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(2.397.702)	263.465.142
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(2.397.702)	263.465.142
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	277.835.398	14.370.256
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	275.437.696	277.835.398

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Ajansın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı ("Ajans"), Türkiye'de kurulmuş olup Türkiye'de faaliyet göstermektedir. Ajans 15 Temmuz 2019 tarihinde 7183 sayılı kanunla kurulmuştur.

Türkiye'nin turizm hedeflerine ulaşmasını teminen; turizm imkan ve fırsatlarının dünyada tanıtılmasına, turizm potansiyelinin tüm yönleri ile değerlendirilerek ülke ekonomisine kazandırılmasına, turizm yatırımlarının, turizm ülke ekonomisindeki payının ve turizm sektörünün hizmet kalitesinin artırılmasına yönelik faaliyette bulunmak, destek ve kaynak sağlamak amacıyla Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansının kurulması, yönetimi, denetimi gelirleri ve faaliyetine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 7183 Sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun 15/07/2019 Tarihli 30832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ajans'ın kayıtlı olduğu adresi Büyükdere Caddesi No:127 Astoria Kuleleri B Blok Kat:4 , Şişli/İstanbul'dur.

31 Aralık 2021 itibariyle personel sayısı 109'dur. (31 Aralık 2020: 69)

Ajans, Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın ilgili kuruluşu olup, özel hukuk hükümlerine tabi tutulmaktadır. Yönetim, İcra ve Danışma kurullarından oluşan Ajans'ın karar organı Yönetim Kurulu'dur. Yönetim Kurulu, T.C. Kültür ve Turizm Bakanı başkanlığında bir araya gelmiş 15 kişiden oluşmaktadır. Yürütme organı olan İcra Kurulu'nda ise Tanıtım Genel Müdürlüğünden sorumlu Bakan Yardımcısı'nın Başkanlığında, Tanıtım Genel Müdürü ve Yönetim Kurulu Üyeleri arasından bakan tarafından seçilen 3 kişi olmak üzere toplam 5 kişi bulunmaktadır.

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansının Vergi Kanunları Açısından Muafiyetleri ;

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı, 7183 sayılı kanunla kurulmuş olup tüzel kişiliği itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre kurumlar vergisi mükellefiyeti ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre KDV mükellefiyeti bulunmamaktadır.

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı, 7183 Sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle düzenlenecek kağıtlara ilişkin damga vergisinden muafır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ajans, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK'nın 20.05.2013 tarihli ve 28652 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, KGK'nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

Ajans'ın finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ajans'ın finansal durumu ve faaliyet sonuçları Ajans'ın geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 21.02.2022 tarihinde alınan karar ile Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak ifade edilmiştir.)

2.02 Konsolidasyon Esasları

Ajans, konsolidasyona tabi değildir.

2.03 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.04 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. Ajans'ın muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.05 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 karı 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 faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.06 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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 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 faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.07 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.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.8.01 Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

2.8.02 Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Ajans kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler bilanço tarihindeki efektif faiz oranı ile reeskonta tabi tutularak indirgenmiş tutarları ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, Ajans yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın yapısı gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

2.8.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, satın alın maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi Duran Varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Oran
Demirbaşlar	3-50	%2-33
Özel Maliyetler	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.

Maddi Duran Varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

2.8.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, satın alın maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Oran
Haklar	3-15	%6-33
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-4	%2-33



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak ifade edilmiştir.)

2.8.05 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 edilmek zorundadır. 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. Ajans'ın dönem içerisinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

2.8.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömürlü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. 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 kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olmalıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.8.07 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.8.08 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı, 7183 sayılı kanunla kurulmuş olup tüzel kişiliği itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre kurumlar vergisi mükellefiyeti ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre KDV mükellefiyeti bulunmamaktadır.

2.8.09 Ticari Borçlar

Borçların içerdiği finansman geliri ilgili borcun vadesine uygun vadelerle etkin faiz haddi dikkate alınarak hesaplanır ve bulunan tutarlar finansal tablolarda finansal gelirlerin içerisinde gösterilir.

2.8.10 Kiralama İşlemleri

Ajans, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Ajans, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asıl bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması Ajans, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Ajans varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

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

Kiracı Olarak Ajans:

Ajans, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarda bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Ajans tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Ajans tarafından katlanılacak tahmini maliyetler, Ajans kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Ajans maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Ajans, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Ajans'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Ajans'ın bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Ajans kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Ajans kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Ajans kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Ajans kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zmnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Ajans, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Ajans'ın alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Ajans'ın satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Ajans'ın kiralamaı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Ajans, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Ajans'ın alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Ajans, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Ajans, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltilme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Ajans, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Ajans, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Ajans, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

Ajans, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Ajans, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Ajans, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Ajans, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Ajans, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Ajans, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.8.11 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Ekli 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. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

Ekli finansal tablolarda ayrılan izin karşılıkları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

2.8.12 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir.

Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlendirilmesinin tabii tutulmakta ve varsa değer izahı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülmüştür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Ajans'ın geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığundan düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Ajans'ın finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Ajans'ın tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Nakit akış riskinden korunma

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özsermaye altında riskten korunma rezervlerinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıkta, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Eğer finansal riskten korunma aracı artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işlemden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Ajans, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Ajans finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Ajans finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.8.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Ajans'ın, 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.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Ajans, şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması 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.

2.8.14 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

11.07.2019 tarihli 7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun kapsamında ajansın gelirleri

- Genel bütçeden aktarılan tutarlardan
- Turizm Paylarından
- Her türlü Bağış ve Yardımlardan
- Ajansın faaliyetlerinden elde edilen gelirlerden ve
- Diğer gelirlerden oluşur.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde bir esasın yaklaşım izlenir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Ajans sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Ajans, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Ajans müşterisiyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini Ajans, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Ajans, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Ajans, satışlarından finansman bileşenini ayırarak muhasebeleştirmektedir.

Değişken bedel

Ajans, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Ajans, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaların tüketilmesi durumunda;

- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Ajans, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Ajans, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Ajans, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Ajans, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Ajans tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Ajans, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

2.8.15 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, Ajans'ın esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Ajans'ın yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Ajans'ın finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.8.16 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme 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, Ajans söz konusu hususları açıklamaktadır.

Ajans bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.9 İşletmenin Sürekliliği

Ajans'ın finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hüküm uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükümü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak, ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını artırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin yükümlülüklerin açıklanması.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun aynı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) - örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örn. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in [konsolide] finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri değerler aşağıdaki gibidir :

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	-	-
Banka	276.039.307	275.863.478
Vadesiz Mevduat	9.142	18.284
Vadeli Mevduat (*)	276.030.165	275.845.194
Diğer Hazır Değerler	-	2.102.760
Toplam	276.039.307	277.966.238

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle kredi kartlarına ilişkin olarak 550.000 TL bloke bulunmaktadır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ajans'ın banka mevduatlarına ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir:

	31.12.2021	31.12.2020
Vadesiz	9.142	18.284
1-30 gün	276.030.165	275.845.194
Toplam	276.039.307	275.863.478

Nakit Akış Tablolarında yer alan nakit tutarlara ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir:

	31.12.2021	31.12.2020
Bilanço Nakit	276.039.307	277.966.238
Faiz Tahakkuku ve Değerleme	(51.611)	(130.840)
Bloke Mevduat	(550.000)	-
Nakit Akış Nakit ve Nakit Benzerleri	275.437.696	277.835.398

Vadeli mevduatların para birimi cinsinden etkin faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir:

Para Cinsi	31.12.2021			31.12.2020		
	Döviz Tutar	TL Tutar	Etkin Faiz Oranı	Döviz Tutar	TL Tutar	Etkin Faiz Oranı
TL	-	184.050.040	%10,09	-	113.110.872	%8,67
USD	3.980.168	53.051.801	%0,10	4.023.348	29.533.383	%0,08
EUR	417.286	6.295.467	%0,001	13.361.170	120.356.079	%0,0
GBP	1.816.297	32.632.857	%0,001	1.291.746	12.844.860	%0,0
Toplam		276.030.165			275.845.194	

4. Finansal Borçlar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Finansal Borçlar aşağıdaki gibidir :

	31.12.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçlar	6.384	-
Kısa Vadeli Kira Yükümlülükleri (TFRS 16)	1.545.022	1.101.858
Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri (TFRS 16)	2.616.121	2.826.576
Toplam	4.167.527	3.928.434

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle 1 yıldan uzun süreli bina ve taşıt kiralalamaları için TFRS 16 kapsamında aktifleştirme yapılmıştır.

Ajans'ın Astaş Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.'nin kira sözleşmesi ve taşıt kira sözleşmeleri kapsamında aktif hesaplarda kullanım hakkı varlığı pasif hesaplarda ise ileride ödemesi gereken kira tutarları iskonto edilerek kira yükümlülüğü oluşturulmuştur.

5. Ticari Alacak ve Borçlar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraplara Borçlar	86.542.091	30.794.479
<i>Satıcılar</i>	<i>86.542.091</i>	<i>30.794.479</i>
Toplam	86.542.091	30.794.479



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Diğer Alacak ve Borçlar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	422.242	188.800
Verilen Depozito ve Teminatlar (Kira Depozitosu)	422.242	188.800
Toplam	422.242	188.800

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	3.000.207	46.173
Toplam	3.000.207	46.173

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilmiş teminatı bulunmamaktadır.

7. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	291.403	66.834
Verilen Sipariş Avansları	7.883.261	13.881.298
Toplam	8.174.664	13.948.132

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir :

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Alınan Avanslar	-	2.753
Toplam	-	2.753

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

8. Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar

31.12.2021

Maliyet	01.01.2021	İhaleler	Çıkışlar	31.12.2021
Döşeme ve Demirbaşlar	2.395.267	1.873.042	-	4.268.309
Özel Maliyetler	2.144.998	2.707.443	(2.711.175)	2.141.266
Toplam	4.540.265	4.580.485	(2.711.175)	6.409.575

Birikmiş Amortisman	31.12.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2021
Döşeme ve Demirbaşlar	367.079	768.522	-	1.135.600
Özel Maliyetler	92.243	1.084.138	(382.631)	793.750
Toplam	459.321	1.852.660	(382.631)	1.929.350
Net Değer	4.080.944			4.480.225

TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020

Maliyet	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Döğeme ve Demirbağlar	-	2.395.267	-	2.395.267
Özel Maliyetler	-	2.144.998	-	2.144.998
Toplam	-	4.540.265	-	4.540.265

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2020
Döğeme ve Demirbağlar	-	367.079	-	367.079
Özel Maliyetler	-	92.243	-	92.243
Toplam	-	459.321	-	459.321

Net Değer				4.080.944
	-			

Kullanım Hakkı Varlıkları

31.12.2021

Maliyet	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar	4.156.118	-	-	4.156.118
Tahtlar	923.276	1.604.156	-	2.527.432
Toplam	5.079.394	1.604.156	-	6.683.550

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar	704.427	690.119	-	1.394.546
Tahtlar	401.394	587.607	-	989.001
Toplam	1.105.821	1.277.726	-	2.383.547

Net Değer	3.973.573			4.300.003

31.12.2020

Maliyet	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	-	4.156.118	-	4.156.118
Tahtlar	-	923.276	-	923.276
Toplam	-	5.079.394	-	5.079.394

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	-	704.427	-	704.427
Tahtlar	-	401.394	-	401.394
Toplam	-	1.105.821	-	1.105.821

Net Değer				3.973.573
	-			

Ajans'ın dönemler itibariyle maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları için ayırmış olduğu dönem amortisman giderleri dağılımı Not.16'da açıklanmıştır.

9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2021

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	255.072	7.402	-	262.474
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	434.409	-	-	434.409
Toplam	689.481	7.402	-	696.883



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	11.752	17.856	-	29.608
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	85.836	118.144	-	203.980
Toplam	97.588	136.000	-	233.588
Net Değer	591.893			463.295

31.12.2020

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	-	255.072	-	255.072
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	434.409	-	434.409
Toplam	-	689.481	-	689.481

Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	-	11.752	-	11.752
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	85.836	-	85.836
Toplam	-	97.588	-	97.588
Net Değer	-			591.893

10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	-	700
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	435.767	300.091
Ödenecek SGK	580.731	340.346
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	86
Toplam	1.016.498	641.223

11. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

) Karşılıklar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Borç Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Zava Karşılığı	317.558	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (İzin Karşılığı)	201.573	-
Toplam	519.131	-

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Borç Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	165.524	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	-
Toplam	165.524	-



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ii) Kusullu varlık ve yükümlülükler

Ajans'ın çalışmakta olduğu yasal danışmanından elde edilen dava yazısına göre ajans aleyhine açılan 2 adet, toplamda 317.558 TL tutarında dava bulunmaktadır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Ajans'ın teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ajans tarafından verilen TRİ' ler	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
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 Grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	-

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Aktif değerler içinde yer alan maddi varlıklara ilişkin 5.757.982 TL sigorta teminatı bulunmaktadır.

12. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıdaki gibidir :

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Personel Avansları	6.236	6.053
İş Avansları	7.236	4.592
Toplam	13.472	10.645

13. Özkaynaklar

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(70.390)	-
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	265.347.163	15.315.877
Net Dönem Kar/(Zararı)	(66.794.543)	250.031.286
Toplam Özkaynaklar	198.482.230	265.347.163



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Yurtiçi Satışlar	884.253.060	717.157.983
Satıştan İndeler (-)	(363.187)	-
Net Satışlar	883.889.873	717.157.983
Satışların Mal Maliyeti (-)	-	-
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	883.889.873	717.157.983

15. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Paz. Satış ve Dağıtım Giderleri	997.329.046	466.466.432
Genel Yönetim Giderleri	41.449.932	8.016.163
Toplam	1.038.778.978	474.482.595

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
TV Giderleri	459.380.270	242.811.492
Dijital Pazarlama Giderleri	176.969.271	118.618.934
Dergi Giderleri	11.477.342	20.202.625
Fuar Giderleri	31.096.426	7.451.806
Prodüksiyon Giderleri	72.058.658	15.862.328
Pr Giderleri	15.029.550	16.602.520
Etkinlik Giderleri	27.491.425	3.691.767
Workshop Giderleri	61.322	469.127
Birlikte	35.934.546	6.537.535
Tanıtım Projeleri	-	3.032.558
Sponsorluk Giderleri	14.850.142	8.879.955
Turizm Geliştirme Projeleri	5.933.349	3.319.192
Tanıtım Temsil İkram Ağırılama Giderleri	-	4.619.992
Personel ve Sabit Giderler	-	13.939.806
Turizm Tanıtım ve Geliştirme Bilgi Platformu	40.727.130	426.795
Basılı Mecralar	581.206	-
Dijital İçerik Giderleri	71.259.978	-
Özel Projeler Giderleri	27.692.096	-
Creative Ajans	6.786.335	-
Toplam	997.329.046	466.466.432



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.2021	01.01.2020
Genel Yönetim Giderleri	31.12.2021	31.12.2020
Personel Giderleri	22.808.109	-
Nakdiye Giderleri	-	3.599
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	2.556.345	870.300
Seyahat Giderleri	1.143.110	25.473
Personel Taşıma Giderleri	121.746	127.579
Sigortalama Gideri	226.857	2.500
Haberleşme Giderleri	343.835	33.249
Reklam Giderleri	-	43.880
Araç Kiralama	312.466	-
Bakım Onarım Giderleri	-	1.838
Temsil Ağırlandırma Giderleri	786.489	879.807
Kira Gideri	694.587	-
Kıdem Tazminat Karşılık Gideri	296.707	-
Amortisman Ve Tükenme Payları	3.266.386	1.662.730
Bilgi İşlem Gideri	556.686	426.797
Makine Tamir Bakım Gideri	2.783	1.078
Bina Tamir Bakım Gideri	240	1.602
Araç Tamir Bakım Gideri	1.003	64
Vergi Resim ve Harçlar	26.766	137.058
Elektrik Giderleri	360.013	195.538
Büro Giderleri	788.241	576.598
Fuar Danışmanlık Giderleri	-	44.668
Temizlik Gideri	192.200	205.987
Araç Yakıt Giderleri	353.697	53.744
Kırtasiye Giderleri	71.851	88.151
Posta ve Kargo Giderleri	22.865	4.820
Makine Tesis Giderleri	-	5.075
Banka Komisyon Giderleri	1.648.516	1.634.858
İnternet Giderleri	105.283	50.492
Dekorasyon Giderleri	-	25.650
Giyim Gideri	8.352	55.681
Şehir içi Yol Giderleri	811.626	21.766
Yemek Gideri	663.545	234.935
Küçük Demirbaş Gideri	149.937	48.247
Tercüme Giderleri	39.435	239.872
Diğer	3.090.256	312.527
Toplam	41.449.932	8.016.163

2021 yılına ilişkin bütçelenen ve gerçekleşen gelir ve giderlerin detayı Not.25' te verilmiştir.

16. Niteliklerine Göre Giderler

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Amortisman ve itfa payı giderleri

Hesap Adı	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Genel Yönetim Giderleri	3.266.386	1.662.730
Toplam Amortisman ve İtfa Payı Gideri	3.266.386	1.662.730



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetçi / Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Ajans'ın KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrem Resmî Gazete'de yayınlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarıncaya verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	80.250	70.000
Tam Tasdik ve Vergi Danışmanlık Hizmetine İlişkin Ücretler	24.600	21.958
Toplam	104.850	91.958

17. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Değerleme Farkları	-	105.015
Faiz Gelirleri	8.802.331	959.493
Kur Farkı	94.834.811	38.821.006
Diğer Gelirler	13.686	53.388
Toplam	103.650.828	39.938.902

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Dava Karşılık Giderleri	317.558	-
Kur Farkı	14.865.040	32.058.860
Diğer Giderler	62.824	-
Toplam	15.245.422	32.058.860

18. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Menkul Kıymet Satış Karı	312.538	-
Toplam	312.538	-

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri bulunmamaktadır.

19. Finansman Gelir / Giderleri

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri bulunmamaktadır.

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Finansman Giderleri		
Kira Faiz Giderleri (TFRS 16)	623.382	524.144
Toplam	623.382	524.144



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Gelir Vergileri

Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı, 7183 sayılı kanunla kurulmuş olup tüzel kişiliği itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre kurumlar vergisi mükellefiyeti ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre KDV mükellefiyeti bulunmamaktadır.

21. İlişkili Taraflar Açıklamaları

İlişkili taraflar ile gerçekleştirilen işlem bulunmamaktadır.

7183 Sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanununun 3 maddesinin 7. bendi uyarınca, Yönetim Kurulu, İcra Kurulu ve Danışma Kurulu üyelerine bu görevlerinden dolayı herhangi bir ücret veya huzur hakkı ödenmemektedir.

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Ajans'ın kullandığı belli başlı finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmak üzere asıl amaç Ajans'ın operasyonları için ödeme kolaylığı yaratmaktır. Ajans ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Ajans yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Ajans ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Ajans'ın ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden yükümlülüklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Toplam Bazında:

	31.12.2021 (TL Tutarı)	31.12.2020 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	92.339.042	162.742.328
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(70.644.048)	(17.627.986)
Net döviz pozisyonu (A+B)	21.694.994	145.114.431



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Ajans'ın yabancı para pozisyonunu aşağıda sunulmuştur :

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	31.12.2021			31.12.2020						
	TL Karşılığı	Usd	Avro	Glp	Diger	TL Karşılığı	Usd	Avro	Glp	Diger
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	92.339.042	3.980.168	441.086	1.816.297	-	162.742.328	4.023.339	13.361.169	1.291.746	975
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönem Varlıklar Toplamı (1+2+3)	92.339.042	3.980.168	441.086	1.816.297	-	162.742.328	4.023.339	13.361.169	1.291.746	975
5. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Dönem Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	92.339.042	3.980.168	441.086	1.816.297	-	162.742.328	4.023.339	13.361.169	1.291.746	975
10. Ticari Borçlar	70.644.048	1.193.279	1.970.667	1.352.815	887.337	17.627.986	1.986.769	332.190	-	6.250
11. Parasal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	70.644.048	1.193.279	1.970.667	1.352.815	887.337	17.627.986	1.986.769	332.190	-	6.250
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	70.644.048	1.193.279	1.970.667	1.352.815	887.337	17.627.986	1.986.769	332.190	-	6.250
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlığı / (Yükümlülüğü) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlığı / (Yükümlülüğü) Pozisyonu (9-18+19)	21.694.994	2.786.889	(1.529.581)	463.482	(887.337)	145.114.341	2.036.570	13.028.980	1.291.746	(5.275)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlığı / (Yükümlülüğü) pozisyonu (1+2a+3-5a-6a-10-11-12a-14-15-16a)	21.694.994	2.786.889	(1.529.581)	463.482	(887.337)	145.114.341	2.036.570	13.028.980	1.291.746	(5.275)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçekleşen Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhtisap	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. İhtisap	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, Ajans'ın bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşıacağı durumları göstermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31.12.2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybemesi
USD' nin TL Karşısındaki % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	3.711.780	(3.711.780)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.711.780	(3.711.780)
Avro' nun TL Karşısındaki % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(2.312.993)	2.312.993
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.312.993)	2.312.993
GBP' nin TL Karşısındaki % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	820.047	(820.047)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	820.047	(820.047)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısındaki ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(49.335)	49.335
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(49.335)	49.335
TOPLAM	2.169.499	(2.169.499)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31.12.2020

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybemesi
USD' nin TL Karşısındaki % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.494.944	(1.494.944)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.494.944	(1.494.944)
Avro' nun TL Karşısındaki % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	11.736.374	(11.736.374)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	11.736.374	(11.736.374)
GBP' nin TL Karşısındaki % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	1.284.486	(1.284.486)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	1.284.486	(1.284.486)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısındaki ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(4.370)	4.370
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(4.370)	4.370
TOPLAM	14.511.434	(14.511.434)



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Puru Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Ajans, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Ajans'ın toplam kredi riski bilanço da gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Ajans'ın performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar						Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bvolarlardaki		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	Mevduat	Nakit Benzerleri	
Carı Dönem (31.12.2021)							
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut bilanço azamî kredisî riski (A+B+C+D+E) (1)							
- Azamî riskin teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadeli geçememiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)							
B. Koşulları yeniden değerlendirilmiş bulunan, aksi takdirde vadeli geçememiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri							
C. Vadeli geçememiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)							
- Teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri							
- Vadeli Geçememiş (net defter değeri)							
- Değer Düşüklüğü (-)							
- Net değer teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
- Değer Düşüklüğü (-)							
- Net değer teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
- Değer Düşüklüğü (-)							
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

	Alacaklar						Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	Mevduat	Nakit Benzerleri	
Carı Dönem (31.12.2020)							
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut bilanço azamî kredisî riski (A+B+C+D+E) (1)							
- Azamî riskin teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadeli geçememiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)							
B. Koşulları yeniden değerlendirilmiş bulunan, aksi takdirde vadeli geçememiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri							
C. Vadeli geçememiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)							
- Teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri							
- Vadeli Geçememiş (net defter değeri)							
- Değer Düşüklüğü (-)							
- Net değer teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
- Değer Düşüklüğü (-)							
- Net değer teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
- Değer Düşüklüğü (-)							
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							



Not: Raporlama tarihi itibarıyla mevcut bilanço azamî kredisî riski içeren unsurlar, kredi değerliliğinin aynı seviyede olduğu varsayımıyla sınırlı olarak değerlendirilmiştir. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların net defter değeri, bilanço dışı kredi riski içeren unsurların net defter değeri ile aynıdır.

TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmektir.

Aşağıdaki tablo, Ajans'ın türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31.12.2021

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı			
		3 aydan kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	94.719.939	95.486.759	91.059.741	1.502.836	2.924.182
Kira Borçları	4.161.143	4.927.963	500.945	1.502.836	2.924.182
Ticari Borçlar	86.542.091	86.542.091	86.542.091	-	-
Diğer Borçlar	4.016.705	4.016.705	4.016.705	-	-

31.12.2020

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı			
		3 aydan kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	35.410.309	36.556.675	31.900.975	1.257.300	3.398.400
Kira Borçları	3.928.434	5.074.800	419.100	1.257.300	3.398.400
Ticari Borçlar	30.794.479	30.794.479	30.794.479	-	-
Diğer Borçlar	687.396	687.396	687.396	-	-

Ajans'ın 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Türev Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Riski

Ajans, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Ajans bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Ajans, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Ajans'ın faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31.12.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	276.030.165	275.845.194
Finansal Yükümlülükler	4.161.143	3.928.434

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Ajans bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Ajans yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Yönetimi

Ajans, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Ajans'ın sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Ajans'ın sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Ajans'ın üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Ajans'ın genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla net borç/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	95.410.978	35.413.062
(Nakit ve nakit benzerleri)	276.039.307	277.966.238
Net borç	(180.628.329)	(242.553.176)
Toplam özsermaye	198.482.230	265.347.163
Toplam Sermaye	17.853.901	22.793.987
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	10,12	10,64

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

a) **Finansal Varlıklar:** Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

b) **Finansal Yükümlülükler:** Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Gerçeğe Uygun Değer

Ajans, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Ajans'ın cari bir piyasa işlemi elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

a) **Finansal varlıklar:** Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) **Finansal yükümlülükler:** Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi hiyerarşi tablosuna göre belirlenir:

- Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

- Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

- Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri gibi iskonto edilmiş maliyet bedelinden gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

24. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

Ajans, 2021 yılı bütçesini 04.09.2020 tarihinde yapmış olup, söz konusu bütçede toplam gelir ve gider tutarını 846.750.000 TL olarak öngörmüştür. Daha sonra bütçe üzerinde yıl içinde alınan Yönetim Kurulu kararları ile revizeler gerçekleştirilmiş olup en son 29.01.2021 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile son hali verilmiştir. Son hali verilen bütçede toplam gelir ve gider rakamı 913.456.000 TL olarak öngörülmüştür.

31.12.2021

	Bütçelenen	Gerçekleşen	Fark	Gerçekleşen / Bütçelenen Oranı
Gelirler	913.456.000	884.253.061	(29.202.939)	97%
Genel Bütçeden Aktarılan Tutarlar	150.000.000	271.798.388	121.798.388	181%
Alınacak Turizm Payları	763.456.000	612.454.673	(151.001.327)	80%
Giderler	913.456.000	1.038.778.978	125.322.978	114%
TV Giderleri	377.400.000	459.380.270	81.980.270	122%
Dijital Pazarlama Giderleri	158.360.000	176.969.271	18.609.271	112%
Dijital İçerik Giderleri	22.200.000	71.259.978	49.059.978	321%
Dergi Giderleri	11.100.000	11.477.342	377.342	103%
Basılı Mecralar	7.400.000	581.206	(6.818.794)	8%
Fuar Giderleri	7.400.000	31.096.426	23.696.426	420%
Prodüksiyon Giderleri	29.600.000	72.058.658	42.458.658	243%
Sinema	3.330.000	-	(3.330.000)	-
PR Giderleri	44.400.000	15.029.550	(29.370.450)	34%
Etkinlik Giderleri	20.350.000	27.491.425	7.141.425	135%
Workshop Giderleri	2.590.000	61.322	(2.528.678)	2%
Birlikte	64.380.000	35.934.546	(28.445.454)	56%
Sponsorluk Giderleri	33.300.000	14.850.142	(18.449.858)	45%
Turizm Geliştirme Projeleri	13.616.000	5.933.349	(7.682.651)	44%
Seyahat Giderleri	2.960.000	1.143.110	(1.816.890)	39%
Promosyon Malzemeleri	7.400.000	-	(7.400.000)	-
Personel ve Merkez Ofis Giderleri	54.464.000	40.306.822	(14.157.178)	74%
Turizm Tanıtım ve Geliştirme Bilgi Platformu	32.671.000	40.727.130	8.056.130	125%
Özel Projeler Giderleri	9.435.000	27.692.096	18.257.096	294%
Creative Ajans	11.100.000	6.786.335	(4.313.665)	61%



TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020

	Bütçelenen	Gerçekleşen	Fark	Gerçekleşen / Bütçelenen Oranı
Gelirler	610.000.000	717.157.984	107.157.984	118%
Genel Bütçeden Aktarılan Tutarlar	391.284.045	408.145.907	16.861.862	104%
Alınacak Turizm Payları	218.715.955	309.012.077	90.296.122	141%
Giderler	610.000.000	474.482.595	(135.517.405)	78%
TV	235.921.967	242.811.492	6.889.525	103%
Dijital Pazarlama	128.241.582	118.618.934	(9.622.648)	92%
Dergi	20.440.039	20.202.625	(237.414)	99%
Fuar	19.063.397	7.451.806	(11.611.591)	39%
Prodüksiyon	25.959.424	15.862.328	(10.097.096)	61%
PR	35.694.222	16.602.520	(19.091.702)	47%
Etkinlik	8.206.711	3.691.767	(4.514.944)	45%
Workshop	469.972	469.127	(845)	100%
Birlikte	47.631.792	6.537.535	(41.094.257)	14%
Tanıtım Projeleri	22.094.900	3.032.558	(19.062.342)	14%
Sponsorluk	13.376.680	8.879.955	(4.496.725)	66%
Turizm Geliştirme Projeleri	5.000.000	3.319.192	(1.680.808)	66%
Tanıtım Temsil İkram Ağırlama Giderleri	3.013.757	5.499.799	2.486.042	182%
İptal ve Kesintiler	2.228.827	1.634.858	(593.969)	73%
Personel ve Sabit Giderler	39.276.910	19.441.304	(19.835.606)	49%
Turizm Tanıtım ve Geliştirme Bilgi Platformu	3.373.820	426.796	(2.947.024)	13%

