

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-47

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	31.03.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	1.480.310	475.332
Ticari alacaklar	[8]	16.481.971	20.820.248
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		31.629	-
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		16.450.342	20.820.248
Diğer alacaklar	[10]	92.763	6.067
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	576
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		92.763	5.491
Peşin ödenmiş giderler	[13]	23.691.151	20.936.821
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		23.691.151	20.936.821
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[14]	5.526	92.385
Diğer dönen varlıklar	[16]	598.195	265.620
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		250	250
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		597.945	265.370
Toplam Dönen Varlıklar		42.349.916	42.596.473
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[5]	264.896	264.896
Diğer alacaklar	[10]	10.753	16.021
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		10.753	16.021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	23.498.821	22.850.273
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[11]	28.923.097	28.313.207
Maddi duran varlıklar	[12]	9.967.870	9.402.409
Peşin ödenmiş giderler	[13]	765.157	55.444
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		765.157	55.444
Ertelenmiş vergi varlığı	[14]	825.938	593.036
Toplam Duran Varlıklar		64.256.532	61.495.286
TOPLAM VARLIKLAR		106.606.448	104.091.759

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	31.03.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	2.710	928.490
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	2.634.854	3.140.913
Diğer finansal yükümlülükler	[7]	7.512	524.400
Ticari borçlar	[8]	3.850.309	8.258.826
• İlişkili taraflara ticari borçlar		562.861	-
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.287.448	8.258.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[9]	293.525	57.895
Diğer borçlar	[10]	1.263.594	1.719.013
• İlişkili taraflara diğer borçlar		1.151.828	1.149.380
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		111.766	569.633
Ertelenmiş gelirler	[13]	11.355.827	1.123.017
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		11.355.827	1.123.017
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	399.260	361.352
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		239.260	201.352
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		160.000	160.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[16]	92.074	210.083
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		92.074	210.083
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.899.665	16.323.989
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	12.597.868	13.237.411
Ertelenmiş gelirler	[13]	70.283	-
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		70.283	-
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.485.622	1.439.609
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.485.622	1.439.609
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.153.773	14.677.020
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		34.053.438	31.001.009
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		72.553.010	73.090.750
Ödenmiş sermaye	[18]	31.250.000	31.250.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	7.379.374	7.379.374
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	3.535.036	3.462.675
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		3.494.160	3.462.675
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		4.791.176	4.791.176
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-1.297.016	-1.328.501
• Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		40.876	
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	3.154.535	7.035.280
• Yasal yedekler		3.154.535	3.154.535
• Diğer kısıtlanmış yedekler			3.880.745
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	27.844.166	17.605.685
Net dönem karı veya zararı		-610.101	6.357.736
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		72.553.010	73.090.750
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		106.606.448	104.091.759

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Mart 2020 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot No	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	[23]	2.252.515	3.175.166
Satışların maliyeti	[23]	-1.870.396	-2.301.386
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		382.119	873.780
BRÜT KAR/ZARAR		382.119	873.780
Genel yönetim giderleri	[24]	-1.660.275	-2.202.670
Pazarlama giderleri	[25]	-133.435	-174.092
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	218.748	2.233.721
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-215.258	-259.501
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-1.408.101	471.238
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	607.672	1.672.886
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-800.429	2.144.124
Finansman gelirleri	[27]	37.655	187.441
Finansman giderleri	[27]	-88.100	-22.243
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-850.874	2.309.322
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[14]	240.773	86.654
• Dönem vergi gideri/geliri			
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		240.773	86.654
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-610.101	2.395.976
DÖNEM KARI/ZARARI		-610.101	2.395.976
Pay Başına Kazanç	[28]	-0,02	0,08
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		72.361	74.939
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[15]	39.356	80.821
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	[3]	40.876	
• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		40.876	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-7.871	-5.882
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[14]	-7.871	-5.882
DİĞER KAPSAMLI GELİR		72.361	74.939
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-537.740	2.470.915

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Mart 2020 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Pavlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR	
01.01.2019	31.250.000	7.379.374	-	-	-687.838	6.989.355	13.381.780	4.269.830	62.582.501	
Transferler	-	-	-	-	-	45.925	4.223.905	-4.269.830	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	[12,20]	-	-	4.791.176	-	-640.663	-	6.357.736	10.508.249	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	6.357.736	6.357.736	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	4.791.176	-	-640.663	-	-	-	4.150.513	
31.12.2019	31.250.000	7.379.374	4.791.176	-	-1.328.501	7.035.280	17.605.685	6.357.736	73.090.750	
01.01.2020	31.250.000	7.379.374	4.791.176	-	-1.328.501	7.035.280	17.605.685	6.357.736	73.090.750	
Transferler	-	-	-	-	-	-3.880.745	10.238.481	-6.357.736	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	[20]	-	-	-	40.877	31.484	-	-610.101	-537.740	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-610.101	-610.101	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	40.877	31.484	-	-	-	72.361	
31.03.2020	31.250.000	7.379.374	4.791.176	40.877	-1.297.017	3.154.535	27.844.166	-610.101	72.553.010	

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Mart 2020 Dönemi Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2020	01.01.2019
	No	31.03.2020	31.03.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		4.304.214	75.631
Dönem Karı/Zararı		-610.101	2.395.976
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-610.101	2.395.976
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-710.278	486.610
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	52.356	62.101
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		76.407	2.165.028
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	81.363	113.626
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8,26]	-4.956	2.051.402
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		-487.633	19.021
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[26,27]	-49.826	-68.737
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[11,26,27]	-437.807	87.758
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-607.672	-1.672.886
• İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-607.672	-1.672.886
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[14]	-240.773	-86.654
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		497.037	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		5.624.593	-2.806.955
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		4.306.213	3.464.635
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	-31.629	-13.372
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	4.337.842	3.478.007
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		-3.791.187	-2.766.404
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[13,16]	576	-
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[13,16]	-3.791.763	-2.766.404
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-4.358.691	-4.511.261
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	619.636	-15.059
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	-4.978.327	-4.496.202
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		9.468.258	1.006.075
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[13,16]	2.448	-411.322
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[13,16]	9.465.810	1.417.397
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.304.214	75.631
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-617.817	-30.383
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-617.817	-30.383
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-617.817	-30.383
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.681.419	-2.002.798
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	799.488
• Kredilerden nakit girişleri	[6]	-	799.488
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-2.681.419	-2.802.286
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-2.164.531	-2.464.965
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	[7]	-516.888	-337.321
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.004.978	-1.957.550
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		1.004.978	-1.957.550
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	475.332	6.203.975
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	1.480.310	4.246.425

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş. ("Şirket") Flap Turizm A.Ş. unvanı ile 24 Ağustos 1993 tarihinde kurulmuştur. Şirket, 28 Temmuz 2006 tarihinde kısmi bölünme suretiyle "Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş." unvanını alarak turizm sektöründeki faaliyetlerini yürütmeye başlamıştır.

Şirketin fiili faaliyet konusu; ulusal ve uluslararası düzeyde kongre, toplantı, seminer, sempozyum, şura, eğitim ve tesis açılışı, seyahat acenteliği faaliyetlerini yürütmektir.

Şirket, IAPCO (International Association of Professional Congress Organizers), U.F.T.A.A. (Universal Federation of Travel Agents Associations) gibi seyahat acenteliğinin uluslararası federasyonu olan kuruluşlara üyeliğinin yanında, TÜRSAB (Türkiye Seyahat Acentaları Birliği) A Grubu Seyahat Acentesi İşletme Belgesi'ne de sahiptir. I.A.T.A. (International Air Transport Association) birliğine de üye olan Şirket, tüm uluslararası havayollarının uçak biletlerini kendi ofisinde düzenleyerek, hava yollarıyla ilgili tüm hizmetleri müşterilerine sağlamaktadır. ISO 9001:2000 kalite belgesine de sahip olan Şirket, turizm sektöründe de faaliyette bulunmaktadır.

Şirketin merkezi; Birlik Mahallesi Podgoritsa caddesi No:1 Çankaya / Ankara'dadır. Şirketin, Cumhuriyet Caddesi No:157/7 Harbiye Şişli / İstanbul adresinde bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket hisse senetlerinin %16'sı 29 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.03.2020				
Gökhan Saygı	4,98%	12.500	1.543.508	1.556.008
Osman Turgut Fırat	4,28%	12.500	1.325.807	1.338.307
Metin Ziya Tansu	2,54%	12.500	781.408	793.908
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Müşterek (*)	4,29%	–	1.341.216	1.341.216
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	83,87%	–	26.208.061	26.208.061
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.12.2019				
Gökhan Saygı	4,98%	12.500	1.543.508	1.556.008
Osman Turgut Fırat	0,04%	12.500	–	12.500
Metin Ziya Tansu	0,04%	12.500	790	13.290
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Müşterek (*)	4,29%	–	1.341.216	1.341.216
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	90,61%	–	28.314.486	28.314.486
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

Şirketin sermayesi A Grubu ve B Grubu hisselerden oluşmakta olup tüm hisselerin değeri 1 TL'dir. A Grubu hisseleri sahipleri, yönetim kurulu üyelerinin yarısının seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptirler.

(*) İlgili hisselerin müştereken sahipleri, Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu'dur. İlgili hissedarlar 2019 yılı içerisinde yapılan hisse geri alımları ile toplamda 1.341.216 TL tutarındaki payı satın almışlardır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı, merkezde 34 kişi, İstanbul şubesinde 3 kişi olmak üzere toplamda 37 kişidir (31.12.2019: 36 kişi).

Özkaynak yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılan müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. 2004 yılının sonunda kurulmuştur ve faaliyet konusu; her marka motorlu aracın operasyonel filo kiralaması ile sıfır ve ikinci el otomotiv alım-satım hizmetinde bulunmaktadır. Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin sermayesi 99.687.500 TL olup söz konusu sermayenin %18,84'lük kısmı Şirket'e aittir. Şirket, Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'den araç kiralama hizmeti almakta, kira geliri elde etmekte ve hizmet geliri elde etmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

2.1.3. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan TFRS'ler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS Yorum 23 Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

2.1.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

2.3.2. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (c) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (d) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 18 “Hasılat” standardının yerini alan TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, standardının ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak finansal tabloları açısından değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

2.3.3. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.4. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, binalar ve tesis makineler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet değeri ile değerlendirilir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde “yeniden değerlendirme” modelini tercih etmiştir.

2.3.5. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler ve binalar için “yeniden değerlendirme” modelini esas almakta olup; makine tesis ve cihazlar, demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıkları için “maliyet modelini” esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Binalar	45 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 - 10 yıl
Taşıt araçları	10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 50 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

2.3.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.7. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.8. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

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

2.3.9. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.10. Vergilendirme

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.12. İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Şirketin ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir;

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin faaliyet konusu; her marka motorlu aracın operasyonel filo kiralaması ile sıfır ve ikinci el otomotiv alım-satım hizmetinde bulunmaktır. Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin sermayesi 99.687.500 TL olup söz konusu sermayenin %18,84'lük kısmı Şirket'e aittir. Şirket, Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'den araç kiralama hizmeti almakta, kira geliri elde etmekte ve bilet satışı yapmaktadır.

Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.

Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.'nin faaliyet konusu; otomobil ve her türlü kara, hava, deniz taşıt araçlarının yedek parça alım-satımını yapmak, konusu bünyesindeki motorlu araçlar ile ilgili servis istasyonları kurmak ve motorlu araçlar almak, satmak, kiralamak ve bunlarla ilgili operasyonel kiralama faaliyetlerinde bulunmaktır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.

Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.'nin faaliyet konusu; yurtiçi ve yurt dışında ulusal ve uluslararası düzeyde kongre, toplantı, seminer, sempozyum vb. etkinliklerin organizasyonunu yapmaktır. Şirket, Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. ile ortak organizasyon yapmakta ve kira geliri elde etmektedir.

Flap Fuarcılık A.Ş.

Flap Fuarcılık A.Ş.'nin faaliyet konusu; yurt içinde ve yurt dışında her türlü fuar, kongre, sempozyum vb. faaliyetlerde bulunmak, faaliyetle ilgili olarak organizasyon işleri yapmaktır. Şirket, Flap Fuarcılık A.Ş.'den kira geliri elde etmektedir.

Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.

Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.'nin faaliyet konusu; turistik yerlerde arazi ve arsalar satın almak, otel ve tatil köyü gibi tesisler inşaat etmek, turistik tesis kiralamak ve kiraya vermektir ile seyahat acentacılığı yapmaktır. Şirket, Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.'den organizasyon yeri kiralama hizmeti almaktadır.

Döksan Isıl İşlem A.Ş.

Döksan Isıl İşlem A.Ş.'nin faaliyet konusu; indüksiyon ile yüzey sertleştirme işlemi ve ısıtma işlemi yapmak ve bunlarla ilgili olarak segmentasyon işlemleri yapmaktır. Şirket, Döksan Isıl İşlem A.Ş.'ye bilet satışı ve konaklama hizmeti vermektedir.

UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret A.Ş.

UKTAŞ (Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret Anonim Şirketi)'nin faaliyet konusu; kongre turizmi alanında, çağdaş esaslara, bilimsel ve teknik verilere uygun olarak hizmet üretmektir.

Komer Kuşadası Kongre Merkezi Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Komer Kuşadası Kongre Merkezi Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet konusu; kongre turizmi alanında, organizasyonlara alan hizmeti vermektir.

2.3.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.14. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO GBP ve CAD için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
USD	6,5160	5,9402
EURO	7,2150	6,6506
GBP	8,0579	7,7765
CAD	4,6158	4,5376

2.3.15. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı VarlıklarKarşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.16. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Belirli Katkı Planları

Türkiye'deki mevcut sosyal güvenlik düzenlemelerine göre, çalışan, istifa ve haklı gerekçeler dışında işten ayrılması ve bir yılı doldurması durumunda tazminatı hak etmektedir.

Şirket kıdem tazminatını çeşitli aktüeryal varsayımlar kullanarak hesaplamaktadır. Bu yükümlülüğün bugünkü değerini ifade etmesi için etkin faiz oranı ile iskontoya tabi tutulur. Bu hesaplamalardan doğan tüm aktüeryal kazanç ve zararlar gelir tablosu hesaplarında raporlanır.

Şirket tüm personelinin emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 11,84 oranında (31.12.2019 : % 11,84) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 12,20 oranında (31.12.2019 %12,20), emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur. Şirket tüm çalışanların tamamına kıdem tazminatı ödeyeceğini varsaymaktadır.

Belirli Fayda Planları

Şirket çalışan personelinin sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluşu olan Sosyal Sigortalar Kurumu'na aylık olarak ödemeler yapmaktadır. Bu ödemeler nihaidir.

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN FİNANSAL VARLIKLAR

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)

Şirket'in varlık ve yükümlülükleri ile gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar	178.278.768	282.354.758
Duran Varlıklar	12.075.329	9.067.597
Kısa Vadeli Yükümlülükler	63.888.144	168.376.229
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.472.503	2.712.029
Özkaynaklar	123.993.450	120.334.097
Dönem Karı / Zararı	3.442.401	14.467.769
Maliyet Değeri	37.204.200	37.204.200
İştirak Oranı	18,84%	18,84%
Dönem Kar/Zararından Alınan Pay	648.548	2.725.727
Düzeltilmiş Değer	23.498.821	22.850.273
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	–	–

Şirket, iştiraklerini başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirir. Sonraki ölçümlerde iştiraklerinin kâr veya zararındaki payı, yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, iştirakteki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz ("Muhasebeleştirilmemiş Zararlar"). Şirketin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusu olur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, işletmenin kârdan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin kârından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıklarının değeri aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2020	31.12.2019
Kasa	15.082	17.729
Banka	1.413.030	266.213
• Vadesiz Mevduatlar	111.983	265.171
• Vadelî Mevduatlar	1.301.047	1.042
Kredi kartları	52.198	191.390
Toplam	1.480.310	475.332

Şirket'in vadesiz mevduat hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa ve kredi kartı toplamı Kredi Risk Tablosunda "Diğer" olarak belirtilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2020	31.12.2019
Kasa	54	-
• Avro Kasa	54	-
Banka	21.176	-
• Avro vadesiz mevduat	21.176	-
Toplam	21.230	-

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	31.03.2020	31.12.2019
Bağlı Menkul Kıymetler	14.896	14.896
• KOMER Kuşadası Kongre Mer. Tur. Sey. İnş. San. ve T. A.Ş.	12.152	12.152
• UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret A.Ş.	2.744	2.744
Bağlı Ortaklıklar	250.000	250.000
• Flap Fuarcılık A.Ş.	250.000	250.000
Toplam	264.896	264.896

Satışa hazır finansal varlıklar olarak sınıflanan bu yatırımlar, aktif bir piyasalarının bulunmaması ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi nedeniyle maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.03.2020	31.12.2019
Banka kredileri	2.710	928.490
• Anapara	2.710	800.294
• İşlemiş Faiz	-	128.196
Toplam	2.710	928.490

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.03.2020	31.12.2019
Banka kredileri	2.634.854	3.140.913
• Anapara	2.541.705	3.022.657
• İşlemiş Faiz	93.149	118.256
Toplam	2.634.854	3.140.913

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.03.2020	31.12.2019
Banka kredileri	12.597.868	13.237.411
Toplam	12.597.868	13.237.411

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2020	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	686.502	15,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	599.362	17,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	619.008	17,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	639.543	17,00 - 20,00	9-12 ay arası
TL krediler	12.597.868	17,00 - 20,00	1 yıl ve üstü
Toplam	15.142.283		

31.12.2019	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	1.920.789	15,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	683.792	15,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	599.362	17,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	619.008	17,00 - 20,00	9-12 ay arası
TL krediler	13.237.411	17,00 - 20,00	1 yıl ve üstü
Toplam	17.060.362		

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Borçlanmalar	22.397.227	25.702.387
• 0-3 ay	1.422.909	3.001.020
• 3-12 ay	3.622.872	3.749.920
• 1-5 yıl	17.016.407	17.612.665
• 5 yıl üzeri	335.039	1.338.782
Toplam	22.397.227	25.702.387

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır.

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	17.306.814	-2.164.531	93.149	15.235.432
Toplam	17.306.814	-2.164.531	93.149	15.235.432

7. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in diğer finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yükümlülükler	31.03.2020	31.12.2019
Kredi kartı borçları	7.512	524.400
Toplam	7.512	524.400

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Kredi kartı borçları	7.512	524.400
• 0-3 ay	7.512	524.400
Toplam	7.512	524.400

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar (*)	16.146.776	20.800.318
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31.629	-
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	16.115.147	20.800.318
Alacak senetleri / Alınan Çekler	372.285	20.000
• İlişkili olmayan taraflardan alınan senetler / çekler	372.285	20.000
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-37.090	-70
Şüpheli ticari alacaklar	18.754.988	18.759.944
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-18.754.988	-18.759.944
Toplam	16.481.971	20.820.248

(*) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların 15.685.304 TL'lik kısmını "Türkiye Organ Nakli Vakfı İktisadi İşletmesi" den olan alacaklar oluşturmaktadır. Şirket Yönetimi söz konusu ticari alacakları tahsil etmeyi beklemektedir (31.12.2019: 17.450.304 TL).

Ertelenmiş faiz giderleri hesaplanmasında %13,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2019: %13,75 TL).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	18.759.944	18.687.012
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-4.956	20.488
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	52.444
Şüpheli alacaklar	18.754.988	18.759.944
Teminatlı kısım	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	18.754.988	18.759.944

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	14.638	42.208
• Usd	–	28.715
• Avro	14.638	13.493
Toplam	14.638	42.208

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	1.089.060	5.131.957
• İlişkili taraflara ticari borçlar	–	–
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.089.060	5.131.957
Borç senetleri / Verilen çekler	2.925.316	3.241.110
• İlişkili taraflara verilen borç senetleri / çekleri	619.636	–
• İlişkili olmayan taraflara verilen borç senetleri / çekleri	2.305.680	3.241.110
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-164.067	-114.241
Toplam	3.850.309	8.258.826

Ertelenmiş faiz gelirleri hesaplanmasında %13,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2019: %13,75 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	5.580	1.141.010
3-12 ay	4.008.796	7.232.057
Toplam	4.014.376	8.373.067

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	134.216	104.934
• Usd	92.716	84.523
• Avro	28.563	5.845
• Gbp	2.329	4.137
• Cad	10.608	10.429
Toplam	134.216	104.934

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağladığı faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Personele borçlar	293.525	57.895
Toplam	293.525	57.895

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	293.525	57.895
Toplam	293.525	57.895

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	5.188	5.188
Diğer çeşitli alacaklar	87.575	879
Toplam	92.763	6.067

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	10.753	16.021
Toplam	10.753	16.021

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	111.438	416.298
6736 sayılı kanun kapsamında borçlar	-	74.538
Ortaklara borçlar	1.150.030	1.149.380
Diğer çeşitli borçlar	2.126	78.797
Toplam	1.263.594	1.719.013

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	111.438	416.298
3-12 ay	1.152.156	1.302.715
1-5 yıl	-	85.719
Toplam	1.263.594	1.804.732

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2020
Arsa ve araziler	2.660.000	-	-	-	2.660.000
Yapılmakta olan yatırımlar	25.653.207	609.890	-	-	26.263.097
Net Defter Değeri	28.313.207	609.890	-	-	28.923.097

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsa ve araziler	2.205.000	-	-	455.000	2.660.000
Yapılmakta olan yatırımlar	23.139.565	2.513.642	-	-	25.653.207
Net Defter Değeri	25.344.565	2.513.642	-	455.000	28.313.207

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından 5 Şubat 2020 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2019 2.514.637	-	2.660.000	-

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2019 itibarıyla değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arsa ve araziler	2.205.000	2.660.000	455.000	45.500
Toplam	2.205.000	2.660.000	455.000	45.500

Yapılmakta olan yatırımlar, İstanbul Fikirtepe bölgesinde bulunan Transform Fikirtepe projesinden 2.267 metrekare kullanım alanlı 27 bağımsız bölümlü iki katın alınmasından oluşmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Yapılmakta olan yatırımlarda yer alan 609.890 TL tutarındaki giriş, yapılmakta olan yatırımlar için katlanılan faiz maliyetlerinden oluşmaktadır (31.12.2019: 2.513.642 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemektedir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde 1.derecede ve 1.sırada 29.015.000 TL tutarında sınırsız süreli üst sınır ipotekleri bulunmaktadır.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2020
Arsa ve araziler	5.400.000	-	-	-	5.400.000
Binalar	3.600.000	-	-	-	3.600.000
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Taşıtlar	199.422	598.188	-	-	797.610
Demirbaşlar	1.539.444	19.629	-	-	1.559.073
Özel maliyetler	18.374	-	-	-	18.374
Toplam	10.891.411	617.817	-	-	11.509.228
Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2020
Binalar	-	-20.456	-	-	-20.456
Makineler	-27.354	-3.237	-	-	-30.591
Taşıtlar	-2.494	-1.954	-	-	-4.448
Demirbaşlar	-1.440.780	-26.709	-	-	-1.467.489
Özel maliyetler	-18.374	-	-	-	-18.374
Toplam	-1.489.002	-52.356	-	-	-1.541.358
Net Defter Değeri	9.402.409			-	9.967.870
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsa ve araziler	-	-	-	5.400.000	5.400.000
Binalar	4.163.165	12.712	-	-575.877	3.600.000
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Taşıtlar	134.269	196.501	-131.348	-	199.422
Demirbaşlar	1.539.444	-	-	-	1.539.444
Özel Maliyetler	18.374	-	-	-	18.374
Toplam	5.989.423	209.213	-131.348	4.824.123	10.891.411
Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Binalar	-415.971	-83.435	-	499.406	-
Makineler	-14.407	-12.947	-	-	-27.354
Taşıtlar	-133.112	-730	131.348	-	-2.494
Demirbaşlar	-1.307.885	-132.895	-	-	-1.440.780
Özel maliyetler	-18.374	-	-	-	-18.374
Toplam	-1.889.749	-230.007	131.348	499.406	-1.489.002
Net Defter Değeri	4.099.674			5.323.529	9.402.409

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla maddi duran varlıklarından binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerlendirme kuruluştan tarafından 5 Şubat 2020 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiş olup değerlendirme sonucunda 5.323.529 TL tutarında değerlendirme artışı olmuştur.

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2019 itibarıyla değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arasa ve Binalar	3.676.471	9.000.000	5.323.529	532.353
Toplam	3.676.471	9.000.000	5.323.529	532.353

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde rehin, ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Binalar, makineler, demirbaşlar ve özel maliyetlerde hurda değer 0 TL olarak tahmin edilmiştir. Taşıtların hurda değerleri ise 385.645 TL olarak tahmin edilmiştir.

31 Mart 2020 itibarıyla ilgili ara döneme ait amortisman giderlerden taşıtlara ait tutar pazarlama giderleri, diğer tutarlar ise genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllara ait amortisman giderleri, genel yönetim giderleri hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2020	31.12.2019
Verilen sipariş avansları (*)	15.585.195	14.846.307
Organizasyon giderleri	8.013.172	5.948.718
Gelecek aylara ait giderler	92.784	67.258
6736 Sayılı kanun kapsamında giderler	–	74.538
Toplam	23.691.151	20.936.821

(*) Verilen sipariş avanslarının 5.499.303 TL'lik kısmını "Zed Tanıtım Org. Ltd. Şti" 'ye verilen avanslar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, söz konusu avansı tahsil etmeyi beklemektedir. (31.12.2019: 5.602.203 TL).

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2020	31.12.2019
Organizasyon giderleri	762.802	55.309
Gelecek yıllara ait giderler	2.355	135
Toplam	765.157	55.444

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2020	31.12.2019
Peşin Ödenmiş Giderler	17.668	4.231
• Usd	17.183	3.784
• Avro	485	447
Toplam	17.668	4.231

Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2020	31.12.2019
Alınan sipariş avansları	11.020.869	1.083.818
Organizasyon gelirleri	334.958	39.199
Toplam	11.355.827	1.123.017

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2020	31.12.2019
Organizasyon gelirleri	70.283	–
Toplam	70.283	–

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	31.03.2020	31.12.2019
3-12 ay	11.355.827	1.123.017
1-5 yıl	70.283	–
Toplam	11.426.110	1.123.017

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2020	31.12.2019
Ertelenmiş gelirler	72.601	73.306
• Usd	9.318	5.287
• Avro	63.283	68.019
Toplam	72.601	73.306

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR / ERTELENEN VERGİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.03.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergiler	5.526	92.385
Toplam	5.526	92.385

Şirket'in ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri	145.363	–	14.536
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlemeleri	5.323.529	–	532.353
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	126.310	–	25.262
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	-13.705.379	685.269	–
Alacak karşılıkları	-218.553	48.082	–
İzin karşılığı	239.260	52.637	–
Kıdem tazminatı karşılığı	1.485.622	297.124	–
Dava karşılıkları	160.000	35.200	–
Finansal borç düzeltmesi	93.149	20.493	–
Alacak reeskontu	-37.090	8.160	–
Borç reeskontu	-164.067	–	36.095
Mali zarar	-1.305.540	287.219	–
Toplam		1.434.184	608.246
NET		825.938	

(*) Şirket, maddi duran varlıklarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

Ertelenen vergi hesaplamasında geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 oranı, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı esas alınmıştır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri	145.363	–	14.536
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlemeleri	5.323.529	–	532.353
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	114.097	–	22.819
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	-14.353.927	717.696	–
Alacak Reeskontu	-70	15	–
Alacak Karşılıkları	-220.583	48.528	–
Finansal borç düzeltmesi	246.452	54.219	–
Borç Reeskontu	-114.241	–	25.133
İzin karşılıkları	201.352	44.297	–
Dava karşılıkları	160.000	35.200	–
Kıdem Tazminatı	1.439.609	287.922	–
Toplam		1.187.877	594.841
NET		593.036	

Şirketin dönem vergi karşılığı ile vergi geliri ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Vergi Gelir Gideri		
Cari Dönem Vergi Karşılığı	–	–
Ertelenmiş Vergi	240.773	86.654
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-593.036	-632.629
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	825.938	713.401
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	7.871	5.882
Toplam	240.773	86.654

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.03.2020	31.12.2019
Personel izin ücret karşılıkları	239.260	201.352
Dava karşılıkları	160.000	160.000
Toplam	399.260	361.352

Şirket aleyhine açılmış davaların detayları aşağıdaki gibidir;

Dava Konusu	Tutarı	Ayrılan Karşılık
Tazminat alacakları	160.000	160.000
Toplam	160.000	160.000

Şirketin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.03.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.485.622	1.439.609
Toplam	1.485.622	1.439.609

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 11,84 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 12,20 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 10 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	11,84%	11,84%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	12,20%	12,20%
Kıdem tazminatı tavanı	6.730	6.380

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Dönem başı kıdem tazminatı	1.439.609	537.891
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-	-118.093
Cari hizmet maliyeti	43.455	160.045
Faiz maliyeti	41.914	58.937
Aktüeryal kazanç ve zararlar	-39.356	800.829
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	1.485.622	1.439.609

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı giderlerinin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	147.003	142.488
3-12 ay	–	106.393
1-5 yıl	30.625	–
5 yıl üzeri	4.642.111	4.322.287
Toplam	4.819.738	4.571.168

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2020	31.12.2019
İş avansları	9.929	11.309
• İlişkili taraflara verilen iş avansları	250	250
• İlişkili olmayan taraflara verilen iş avansları	9.679	11.059
Personel avansları	1.200	2.450
Devreden kdv	587.066	251.861
Toplam	598.195	265.620

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2020	31.12.2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	91.846	80.083
Ödenecek diğer yükümlülükler	228	–
Dernek ödemeleri	–	130.000
Toplam	92.074	210.083

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	–	130.000
3-12 ay	92.074	80.083
Toplam	92.074	210.083

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.03.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	1.636.240 TL	4.964.140 TL
Verilen teminat mektupları	71.000 \$	71.000 \$
Verilen teminat mektupları	150.000 €	150.000 €
Verilen rehin ve ipotekler	29.015.000 TL	29.015.000 TL
Toplam TL Karşılığı	32.196.126	35.398.484

Şirketin koşullu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Koşullu Varlıklar	31.03.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	92.700 TL	92.700 TL
Alınan kefaletler	505.000 TL	505.000 TL
Alınan teminat çekleri	0 TL	0 TL
Alınan teminat senetleri	0 TL	0 TL
Toplam TL Karşılığı	597.700	597.700

	31.03.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	32.196.126	35.398.484
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	32.196.126	35.398.484

	31.03.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

18. SERMAYE

Şirket'in sermayesi 31.250.000 adet hisseden (31 Aralık 2019: 31.250.000 adet hisse) oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi; her birinin itibari değeri 1 TL olan 50.000 adet nama yazılı (A) grubu paylar ile her birinin itibari değeri 1 TL olan 31.200.000 adet hamiline yazılı (B) grubu paylara ayrılmıştır.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.03.2020				
Gökhan Saygı	4,98%	12.500	1.543.508	1.556.008
Osman Turgut Fırat	4,28%	12.500	1.325.807	1.338.307
Metin Ziya Tansu	2,54%	12.500	781.408	793.908
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Müşterek (*)	4,29%	–	1.341.216	1.341.216
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	83,87%	–	26.208.061	26.208.061
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.12.2019				
Gökhan Saygı	4,98%	12.500	1.543.508	1.556.008
Osman Turgut Fırat	0,04%	12.500	–	12.500
Metin Ziya Tansu	0,04%	12.500	790	13.290
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Müşterek (*)	4,29%	–	1.341.216	1.341.216
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	90,61%	–	28.314.486	28.314.486
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

A Grubu hisseleri sahipleri, yönetim kurulu üyelerinin yarısının seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptirler.

(*) İlgili hisselerin müştereken sahipleri, Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu'dur. İlgili hissedarlar 2019 yılı içerisinde yapılan hisse geri alımları ile toplamda 1.341.216 TL tutarındaki payı satın almışlardır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Şirket'in hisse senedi ihraç primleri aşağıdaki gibidir;

Paylara İlişkin Primler/İskontolar	31.03.2020	31.12.2019
Hisse senetleri ihraç primleri	7.379.374	7.379.374
Toplam	7.379.374	7.379.374

Şirket, 21,22 ve 26 Haziran 2012 tarihlerinde 2.000.000 adet, 2.000.000 TL nominal değerli payların satışını 4,90 TL üzerinden gerçekleştirmiştir. Pay satış işlemi sonrasında Şirket, 420.626 TL tutarında hisse senedi ihraç giderlerinin düşürülmesinden sonra kalan 7.379.374 TL'lik tutarı hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlarına almıştır.

20. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Maddi duran varlık değer artışları	5.323.529	5.323.529
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-532.353	-532.353
Aktüeryal kazanç / zararlar	-1.449.311	-1.488.667
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	152.295	160.166
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların ertelenen vergi etkisi	40.876	-
Toplam	3.535.036	3.462.675

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla maddi duran varlıklarından binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerleme kuruluşu tarafından 5 Şubat 2020 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiş olup değerleme sonucunda 5.323.529 TL tutarında değerleme artışı olmuştur. Şirketin, söz konusu değer artışının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında KV Kanunu'nun 5'inci maddesinde belirtilen %50 oranında vergi istisnasından yararlanacağı varsayımı dikkate alınmıştır.

21. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.03.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	3.154.535	3.154.535
Gayrimenkul satış istisnası	–	3.880.745
Toplam	3.154.535	7.035.280

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

22. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

Şirket'in geçmiş yıl kar / zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Olağanüstü yedekler	9.352.878	9.352.878
Geçmiş yıl kar/ zararları	28.194.864	28.126.154
TMS/TFRS düzeltmeleri	-9.703.576	-19.873.347
Toplam	27.844.166	17.605.685

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Hasılat		
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtiçi)	1.377.244	2.663.383
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtdışı)	1.062.768	729.028
Diğer gelirler	–	39.859
Toplam	2.440.012	3.432.270
Satıştan iadeler	-187.497	-257.104
Toplam	-187.497	-257.104
Brüt Satışlar	2.252.515	3.175.166

Satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Satışların Maliyeti		
Dışarıdan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	-702.786	-407.728
Konaklama giderleri	-118.166	-415.675
Ulaşım giderleri	-113.851	-581.370
Teknik ekipman giderleri	-190.898	-153.255
Yemek ve organizasyon giderleri	-138.902	-370.098
Personel giderleri	-394.756	-332.154
Sahne ve alan düzenlemesi gideri	-485	-1.650
Vergi ve harçlar	-1.429	-20.753
Haberleşme giderleri	-7.498	-4.452
Muhtelif Giderler	-201.625	-14.251
Toplam Maliyetler	-1.870.396	-2.301.386
Brüt Kar	382.119	873.780

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	-614.101	-616.386
Huzur hakkı	-257.699	-182.506
Danışmanlık giderleri	-94.395	-417.341
Oto kiralama giderleri	-104.250	-171.980
Ulaşım giderleri	-36.034	-96.623
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-61.589	-68.451
Yemek giderleri	-62.038	-98.094
Amortisman giderleri	-50.399	-61.917
Güvenlik giderleri	-46.882	-39.917
Haberleşme giderleri	-42.640	-26.714
Akaryakıt giderleri	-21.907	-28.448
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	-43.448	-37.384
Bakım onarım giderleri	-15.328	-17.713
Kira giderleri	-29.050	-23.000
Aidat giderleri	-28.443	-9.279
Vergi, resim ve harç giderleri	-4.911	-11.172
Kanunen kabul edilmeyen giderleri	-14.984	-3.758
Basılı malzeme giderleri	-4.770	-18.284
Muhtelif giderler	-127.407	-273.703
Toplam	-1.660.275	-2.202.670

25. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	-101.001	-95.960
Ulaşım giderleri	-5.267	-23.282
Yemek giderleri	-15.674	-21.474
Konaklama giderleri	-2.190	-18.010
İhale şartname bedelleri	-2.119	-6.356
Muhtelif giderler	-7.184	-9.010
Toplam	-133.435	-174.092

26. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Diğer Gelirler		
Alacak reeskont gelirleri	164.137	235.202
Kira gelirleri	38.087	7.633
Konusu kalmayan karşılıklar	4.957	5.000
Kur farkı gelirleri	4.739	15.700
Tazminat gelirleri (*)	–	1.086.244
Ödenmiş vergi iadeleri	–	871.894
Muhtelif gelirler	6.828	12.048
Toplam	218.748	2.233.721

(*) Tazminat gelirleri, şirketin dönem içerisinde kazandığı davadan kaynaklanmaktadır.

Şirket'in esas faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	-151.331	-166.465
Kur farkı giderleri	-57.774	-63.226
Karşılık giderleri	–	-24.644
Muhtelif giderler	-6.153	-5.166
Toplam	-215.258	-259.501

27. FİNANSAL GİDERLER VE GELİRLER

Şirket'in finansal faaliyetlerden giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	36.838	187.441
Kur farkı gelirleri	817	–
Toplam	37.655	187.441

Şirket'in finansal faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-46.186	-3.981
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-41.914	-18.262
Toplam	-88.100	-22.243

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)***28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP**

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Dönem Net Kar / Zararı	-610.101	2.395.976
Hisse Sayısı	31.250.000	31.250.000
Hisse Başına Kar / Zarar	-0,02	0,08

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar ile gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	31.629	-
• Gürkan Gençler	18.976	-
• Metin Ziya Tansu	12.653	-
Ticari Borçlar (-)	-619.636	-
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-619.636	-
Diğer Alacaklar	250	250
• Ortaklardan Alacaklar	250	250
Diğer Borçlar (-)	-1.151.828	-1.149.380
• Ortaklara Borçlar	-1.151.828	-1.149.380
Net Alacak (Borç)	-1.739.585	-1.149.130

Şirket'in ilişkili taraflardan gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
Gelir - Gider	31.03.2020	31.03.2019
Hizmet Gelirleri	142.766	15.339
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	44.278	10.306
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	635	1.643
• Döksen Isıl İşlem A.Ş.	15.014	3.390
• Gökhan Saygı	33.510	-
• Metin Ziya Tansu	31.003	-
• Gürkan Gençler	18.326	-
Hizmet Giderleri (-)	-	-36.000
• Turinvest Turizm Yat. ve İşlt. A.Ş.	-	-36.000
Kira Gelirleri	22.650	-
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	4.500	-
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	14.520	-
• Flap Fuarçılık A.Ş.	3.630	-
Araç Kiralama Giderleri (-)	-104.250	-
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-104.250	-
Taşıt Alışları (-)	-598.188	-
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-598.188	-
Bilet İadeleri (-)	-70.189	-
• Gökhan Saygı	-70.189	-
Net Gelir (Gider)	-607.211	-20.661

Şirket'in yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-	-
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-257.699	-182.506
Toplam	-257.699	-182.506

(*) İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski; Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

31.03.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	31.629	16.450.342	–	103.516	1.413.030	67.280
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	597.700	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	31.629	16.450.342	–	103.516	1.413.030	67.280
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	18.754.988	–	–	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-18.754.988	–	–	–	–
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	20.820.248	576	21.512	266.213	209.119
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	597.700	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	20.820.248	576	21.512	266.213	209.119
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.759.944	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-18.759.944	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski ; Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.03.2020						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	15.242.944	22.404.739	1.430.421	3.622.872	17.016.407	335.039
Borçlanmalar	15.235.432	22.397.227	1.422.909	3.622.872	17.016.407	335.039
Diğer Finansal Yükümlülükler	7.512	7.512	7.512	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	18.698.728	22.238.394	557.546	17.008.113	30.625	4.642.111
Ticari Borçlar	3.850.309	4.014.376	5.580	4.008.796	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	293.525	293.525	293.525	-	-	-
Diğer Borçlar	1.222.111	1.263.594	111.438	1.152.156	-	-
Ertelenmiş Gelirler	11.355.827	11.355.827	-	11.355.827	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	92.074	92.074	-	92.074	-	-
Borç Karşılıkları	399.260	399.260	-	399.260	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.485.622	4.819.738	147.003	-	30.625	4.642.111

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.831.214	26.226.787	3.525.420	3.749.920	17.612.665	1.338.782
Borçlanmalar	17.306.814	25.702.387	3.001.020	3.749.920	17.612.665	1.338.782
Diğer Finansal Yükümlülükler	524.400	524.400	524.400	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13.169.795	13.618.636	1.887.691	10.205.617	85.719	1.439.609
Ticari Borçlar	8.258.826	8.373.067	1.141.010	7.232.057	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	57.895	57.895	57.895	-	-	-
Diğer Borçlar	1.719.013	1.804.732	416.298	1.302.715	85.719	-
Ertelenmiş Gelirler	1.123.017	1.123.017	-	1.123.017	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	210.083	210.083	130.000	80.083	-	-
Borç Karşılıkları	361.352	361.352	-	361.352	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.439.609	1.688.490	142.488	106.393	-	1.439.609

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31.03.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel)	ABD Doları	Avro	GBP	CAD
1. Ticari Alacaklar	14.638	–	2.029	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.176	–	2.935	–	–
3. Diğer Varlıklar	17.668	2.637	67	–	–
4. Toplam Varlıklar	53.482	2.637	5.031	–	–
5. Ticari Borçlar	129.684	14.229	3.959	289	1.317
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	72.601	1.430	8.771	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	202.285	15.659	12.730	289	1.317
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-148.804	-13.022	-7.699	-289	-1.317
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-148.804	-13.022	-7.699	-289	-1.317

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel)	ABD Doları	Avro	GBP	CAD
1. Ticari Alacaklar	46.137	4.834	2.029	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	–	–	–	–	–
3. Diğer Varlıklar	–	–	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	46.137	4.834	2.029	–	–
5. Ticari Borçlar	109.534	14.229	879	532	1.341
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	73.306	890	10.227	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	182.840	15.119	11.106	532	1.341
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-136.703	-10.285	-9.078	-532	-1.341
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-136.703	-10.285	-9.078	-532	-1.341

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.03.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-8.485	8.485
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-8.485	8.485
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-9.395	9.395
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-9.395	9.395
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-233	233
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-233	233
CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CAD net varlık / yükümlülüğü	-608	608
11- CAD riskinden korunan kısım (-)		
12- CAD Net Etki (10+11)	-608	608
TOPLAM	-18.113	18.113

	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-6.110	6.109
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-6.110	6.109
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-6.037	6.037
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-6.037	6.037
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-414	414
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-414	414
CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CAD net varlık / yükümlülüğü	-609	609
11- CAD riskinden korunan kısım (-)		
12- CAD Net Etki (10+11)	-609	609
TOPLAM	-12.560	12.560

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Son dönemde Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Coronavirüs salgını, özellikle salgına maruz kalan ülkelerde, operasyonlarda aksaklıklara yol açabileceği gibi, hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilir. Coronavirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Şirket’imiz operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.