

İÇİNDEKİLER SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIM TABLOSU 5

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 7-54

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	67.218.542	2.185.464
Ticari alacaklar	[8]	8.383.878	9.612.338
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		–	27.034
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		8.383.878	9.585.304
Diğer alacaklar	[10]	101.928	99.694
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		10.928	–
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		91.000	99.694
Peşin ödenmiş giderler	[13]	6.186.609	3.575.325
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		6.186.609	3.575.325
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[14]	241.614	13.760
Diğer dönen varlıklar	[16]	333.722	500.402
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		–	–
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		333.722	500.402
Toplam Dönen Varlıklar		82.466.293	15.986.983
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[5]	264.909	264.896
Diğer alacaklar	[10]	15.463	10.275
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	31.886.553	29.298.477
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[11]	31.598.251	30.648.550
Maddi duran varlıklar	[12]	11.688.418	11.996.659
Peşin ödenmiş giderler	[13]	11.342	352.298
Ertelenmiş vergi varlığı	[14]	–	2.991.877
Toplam Duran Varlıklar		75.464.936	75.563.032
TOPLAM VARLIKLAR		157.931.229	91.550.015

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	3.194.456	3.019.336
Diğer finansal yükümlülükler	[7]	174.272	17.607
Ticari borçlar	[8]	1.119.405	3.103.138
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.119.405	3.103.138
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[9]	479.226	43.579
Diğer borçlar	[10]		1.150.911
• İlişkili taraflara diğer borçlar		-	1.150.030
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	881
Ertelenmiş gelirler	[13]	4.261.626	1.480.737
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		4.261.626	1.480.737
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	234.907	295.469
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		74.907	135.469
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		160.000	160.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[16]	1.925.753	1.095.634
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.925.753	1.095.634
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.389.645	10.206.411
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	8.008.382	10.359.314
Ertelenmiş gelirler	[13]	-	16.086
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.414.396	1.347.395
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.414.396	1.347.395
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.422.778	11.722.795
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		20.812.423	21.929.206
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		137.118.806	69.620.809
Ödenmiş sermaye	[18]	93.750.000	31.250.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	7.647.845	7.379.374
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	5.485.786	5.893.573
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		5.532.178	5.876.711
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		6.889.812	6.889.812
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-1.357.634	-1.013.101
• Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		-46.392	16.862
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	3.157.970	3.157.970
• Yasal yedekler		3.157.970	3.157.970
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	21.939.892	27.840.731
Net dönem karı veya zararı		5.137.313	-5.900.839
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		137.118.806	69.620.809
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		157.931.229	91.550.015

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

01 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[23]	12.303.419	2.551.797	7.488.280	210.669
Satışların maliyeti	[23]	-6.444.069	-2.567.768	-3.778.317	-143.965
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		5.859.350	-15.971	3.709.963	66.704
BRÜT KAR/ZARAR		5.859.350	-15.971	3.709.963	66.704
Genel yönetim giderleri	[24]	-5.538.605	-3.932.162	-2.187.534	-1.150.284
Pazarlama giderleri	[25]	-186.671	-337.015	-62.334	-106.542
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	966.211	494.111	118.706	403.302
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-3.049.624	-734.218	-2.933.344	-538.859
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-1.949.339	-4.525.255	-1.354.543	-1.325.679
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	75.359	709.712	75.159	18.693
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	4.347.474	4.455.009	1.185.469	2.455.054
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		2.473.494	639.466	-93.915	1.148.068
Finansman gelirleri	[28]	5.973.878	101.950	3.508.741	36.810
Finansman giderleri	[28]	-318.182	-334.137	-78.494	-211.780
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		8.129.190	407.279	3.336.332	973.098
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[14]	-2.991.877	668.331		332.321
• Dönem vergi gideri/geliri					
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-2.991.877	668.331		332.321
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		5.137.313	1.075.610	3.336.332	1.305.419
DÖNEM KARI/ZARARI		5.137.313	1.075.610	3.336.332	1.305.419
Pay Başına Kazanç	[29]	0,0917	0,0344	0,0423	0,0418
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-407.787	-24.212	-502.353	-111.012
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[12]	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[15]	-344.533	-4.528	-431.811	-128.172
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	[3]	-63.254	-21.788	-70.542	-8.968
• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-63.254	-21.788	-70.542	-8.968
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			2.104		26.128
• Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[14]	-	2.104	-	26.128
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-407.787	-24.212	-502.353	-111.012
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		4.729.526	1.051.398	2.833.979	1.194.407

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

01 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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 Paylar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
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	-	-	-	-	-	-3.877.310	10.235.046	-6.357.736	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	[3,15,20]	-	-	-20.590	-3.622	-	-	1.075.610	1.051.398
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.075.610	1.075.610
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-20.590	-3.622	-	-	-	-24.212
30.09.2020	31.250.000	7.379.374	4.791.176	-20.590	-1.332.123 3.438.463	3.157.970	27.840.731	1.075.610	74.142.148
01.01.2021	31.250.000	7.379.374	6.889.812	16.862	-1.013.101	3.157.970	27.840.731	-5.900.839	69.620.809
Transferler	-	-	-	-	-	-	-5.900.839	5.900.839	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	[3,15,20]	-	-	-63.254	-344.533	-	-	5.137.313	4.729.526
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	5.137.313	5.137.313
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-63.254	-344.533	-	-	-	-407.787
Sermaye Arttırımı	62.500.000	268.471	-	-	-	-	-	-	62.768.471
30.09.2021	93.750.000	7.647.845	6.889.812	-46.392	-1.357.634	3.157.970	21.939.892	5.137.313	137.118.806

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

01 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemi Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		4.926.562	5.794.343
Dönem Karı/Zararı		5.137.313	1.075.610
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		5.137.313	1.075.610
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-541.196	-5.835.999
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	175.509	151.553
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-766.630	168.858
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	-222.874	75.238
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	-	99.355
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8,26]	-543.756	-5.735
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		-223.686	-1.606.651
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[26,27]	-1.241	-2.413
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[11,26,27]	-222.445	-1.604.238
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-2.651.330	-4.455.009
• İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-2.651.330	-4.455.009
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[14]	2.991.877	-668.331
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-66.936	-28.439
• Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	[27]	-66.936	-28.439
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	602.020
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		330.458	10.554.732
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.258.457	3.984.042
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	27.034	-33.072
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	1.231.423	4.017.114
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		446.404	-278.708
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[16]	-10.928	-227.621
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[16]	457.332	-51.087
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[13]	-2.270.328	3.527.069
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-1.983.733	-7.624.176
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	-1.983.733	-7.624.176
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		114.855	-397.325
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[16]	-1.150.030	310.286
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[16]	1.264.885	-707.611
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[13]	2.764.803	11.343.830
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.926.575	5.794.343
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-13	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-662.318	-506.454
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,27]	415.942	200.439
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-216.274	-706.893
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[11]	-861.986	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

01 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemi Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		60.768.834	-3.603.497
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		62.768.471	-
• Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	[18, 19]	62.768.471	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.721.665	2.088.873
• Kredilerden nakit girişleri	[6]	1.565.000	2.088.873
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	[7]	156.665	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-3.721.302	-5.692.370
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-3.721.302	-5.210.331
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	[7]	-	-482.039
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		65.033.078	1.684.392
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		65.033.078	1.684.392
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	2.185.464	475.332
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	67.218.542	2.159.724

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

1. ŞİRKETİN 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 - 30.09.2021				
Gürkan Gençler	10,73%	75.000	9.981.840	10.056.840
Gökhan Saygı	10,73%	75.000	9.981.840	10.056.840
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	78,55%	–	73.636.320	73.636.320
Toplam	100%	150.000	93.600.000	93.750.000

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.12.2020				
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Gökhan Saygı	5,80%	12.500	1.798.758	1.811.258
Osman Turgut Fırat	6,71%	12.500	2.085.344	2.097.844
Metin Ziya Tansu	8,91%	12.500	2.770.458	2.782.958
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	78,55%	–	24.545.440	24.545.440
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

30 Nisan 2021 tarihi itibarıyla şirket ortaklarından Metin Ziya Tansu, 37.500 adet A Grubu hissesi ile 8.311.374 adet B grubu hissesini, Şirket ortaklarından Osman Turgut Fırat ise 37.500 Adet A Grubu hissesi ile 6.256.032 TL B Grubu hissesini diğer ortaklara devretmiştir. Şirket ortaklarından Gökhan Saygı, 37.500 adet A Grubu, 4.585.566 adet B grubu olmak üzere toplamda 4.623.066 adet hisseyi devralmış olup yine Şirket ortaklarından Gürkan Gençler, 37.500 adet A Grubu ve 9.981.840 adet B Grubu olmak üzere toplamda 10.019.340 adet hisseyi devralmıştır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket, 1 Kasım 2020 tarihli yönetim kurulunda 31.250.000 TL olan sermayesini, tamamı nakden karşılanmak üzere 62.500.000 TL artırılmasına (toplam sermaye tutarı 93.750.000 TL) karar vermişti. Şirket bu kapsamda 1 Ocak 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmış olup, ilgili başvuru kurul tarafından 11 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. 62.500.000 TL tutarındaki payların satışı 26 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmış olup, 15 Haziran 2021 tarihinde tescil ettirilmiştir. İlgili sermayenin tamamı, raporlama dönemi itibarıyla ödenmiştir.

Sermaye artırımı sonrasında Şirketin sermayesi 150.000 adet A Grubu ve 93.600.000 adet B Grubu hisselerden oluşmakta olup tüm hisselerin değeri 1 TL'dir. A Grubu hisseleri sahipleri, yönetim kurulu üyelerinin yarısının seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptirler.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 31 kişidir (31.12.2020: 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.

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş., 20 Mayıs 2021 tarihinde Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.'nin hisselerinin tamamını satın almıştır. Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.'nin sermayesi 3.000.000 TL olup faaliyet konusu, Renault ve Dacia marka sıfır ve ikinci el araç alım-satım ve servis hizmetlerini yürütmektir.

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, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 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)'dir.

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. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK, Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- a) İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- b) Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- c) İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- d) İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- e) İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin

niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2022 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi (7 Nisan 2021 değişikliği) ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de

karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar;

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması;

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

İlave Açıklamalar:

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

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

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.

Şirket, ödenecek vergi ve fonları önceki dönem diğer borçlar grubunda sınıflandırırken, yeniden sınıflandırma sonrası diğer kısa vadeli yükümlülükler grubunda sınıflandırmaya başlamıştır. Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ise önceki dönem diğer kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılırken, yeniden sınıflandırma sonrası çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisinde sınıflandırılmaya başlanmıştır. İlgili sınıflandırmalara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	Sınıflandırma Sonrası 31.12.2020	Sınıflandırma Öncesi 31.12.2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	43.579	1.053
Diğer borçlar	1.150.911	2.131.545
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.095.634	157.526
Toplam	2.290.124	2.290.124

2.1.6. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- 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:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- 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. 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:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna 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:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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.

2.3.2. Hazır Değerler

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

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

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/borçların 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. 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.

2.3.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar.

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.

2.3.6. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde makine tesis ve cihazlar için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

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

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar	43-50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	5-10 Yıl
Demirbaşlar	3-50 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

2.3.7. 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.

2.3.8. 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.

2.3.9. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.10. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’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 %20 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.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

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. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye'de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.13. 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.

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.1. 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.

2.3.2. 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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2021	31.12.2020
USD	8,8433	7,3405
EUR	10,3135	9,0079
GBP	11,9292	9,9438
CAD	6,9617	5,7315

2.3.3. 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.

2.3.4. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.5. İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
- Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
- Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda, aşağıdaki şirketler ekli finansal tablolarda ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır;

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 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 bilet satışı yapmaktadır.

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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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.

Yafaş Yaratıcı Fikirler Danışmanlık ve Ticaret A.Ş.

Yafaş Yaratıcı Fikirler Danışmanlık ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet konusu; yurt içi ve dışındaki firma ve kamu kurum ve kuruluşlarına iş verimliliğini ve kaliteyi artırmak, yeni üretim yöntem ve metotları konusunda projeler geliştirmek ile iş akışlarını düzenlemek ve kolaylaştırmak amacıyla her türlü danışmanlık hizmeti yapmaktır.

Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş.

Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş.'nin faaliyet konusu her türlü sistem, teknoloji ve bilgisayar donanımı ve yazılımı konusunda danışmanlık ve hizmet vermektedir.

Gençler Yatırım Danışmanlık A.Ş.

Şirket'in faaliyet konusu finans, ekonomi, hukuk, ticari, mali ve idari tüm alanlarda yönetim, finans ve yatırım danışmanlığı yapmaktadır.

GKG İnşaat Ticaret A.Ş.

Şirket'in faaliyet konusu her türlü inşaat işlerini yapmak ve satmaktır.

Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.

Şirket'in faaliyet konusu, Renault ve Dacia marka sıfır ve ikinci el araç alım-satım ve servis hizmetlerini yürütmektir.

2.3.6. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE DEĞERLENEN FİNANSAL VARLIKLAR**Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.**

	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	253.924.246	381.585.760
Duran Varlıklar	51.731.648	24.348.501
Kısa Vadeli Yükümlülükler	133.601.377	243.860.440
Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.369.649	7.124.122
Özkaynaklar	168.684.868	154.949.699
Dönem Karı / Zararı	23.075.765	37.747.525
Maliyet Değeri	37.204.200	37.204.200
İştirak Oranı	18,84%	18,84%
Dönem Kar/Zararından Alınan Pay	4.347.474	7.111.634
Diğer Kapsamlı Gelirden Alınan Pay	-63.254	17.843
Alınan Temettü Gelirleri	-1.696.144	-681.273
Düzeltilmiş Değer	31.886.553	29.298.477
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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	15.028	9.657
Banka	66.443.556	2.024.053
• Vadesiz Mevduatlar	4.764.199	631.694
• Vadeli Mevduatlar	61.679.357	1.392.359
Kredi kartları	756.343	149.584
Diğer nakit ve nakit benzerleri	3.615	2.170
Toplam	67.218.542	2.185.464

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
USD	17.694.586	–
EUR	5.288.401	571.087
Toplam	22.982.987	571.087

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa, kredi risk tablosunda "Diğer" olarak gösterilmiştir.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	30.09.2021	31.12.2020
Bağlı Menkul Kıymetler	14.909	14.896
• KOMER Kuşadası Kongre Mer. A.Ş.	12.152	12.152
• UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşl. Tic. A.Ş	2.757	2.744
Bağlı Ortaklıklar	250.000	250.000
• Flap Fuarcılık A.Ş.	250.000	250.000
Toplam	264.909	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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	3.194.456	3.019.336
• Anapara	3.100.566	2.903.015
• İşlemiş Faiz	93.890	116.321
Toplam	3.194.456	3.019.336

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	8.008.382	10.359.314
Toplam	8.008.382	10.359.314

Finansal borçların faiz oranı ve vade yapılarının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	749.635	11,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	766.319	11,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	783.480	11,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	801.132	11,00 - 20,00	9-12 ay arası
TL krediler	8.008.382	11,00	1 yıl ve üstü
Toplam	11.108.948		

31.12.2020	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	702.317	11,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	717.647	11,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	733.415	11,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	749.636	11,00 - 20,00	9-12 ay arası
TL krediler	10.359.314	11,00 - 20,00	1 yıl ve üstü
Toplam	13.262.329		

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2021	31.12.2020
Borçlanmalar	13.531.161	16.762.475
• 0-3 ay	1.150.544	1.193.325
• 3-12 ay	3.125.285	3.189.797
• 1-5 yıl	9.255.332	12.379.353
Toplam	13.531.161	16.762.475

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	13.378.650	-2.156.302	-19.510	11.202.838
Toplam	13.378.650	-2.156.302	-19.510	11.202.838

31.12.2020	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	17.306.814	-3.798.034	-130.130	13.378.650
Toplam	17.306.814	-3.798.034	-130.130	13.378.650

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Kredi kartı borçları	174.272	17.607
Toplam	174.272	17.607

Diğer finansal yükümlülüklerin tamamı, Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer finansal yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2021	31.12.2020
Kredi kartı borçları	174.272	17.607
• 0-3 ay	174.272	17.607
Toplam	174.272	17.607

8. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	2.088.769	1.320.385
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	27.034
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.088.769	1.293.351
Alacak senetleri / Alınan Çekler	220.000	842.320
• İlişkili olmayan taraflardan alınan senetler / çekler	220.000	842.320
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-	-1.241
Şüpheli ticari alacaklar	32.865.398	34.269.919
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-26.790.289	-26.819.045
Toplam	8.383.878	9.612.338

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	34.269.919	18.759.944
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-1.404.521	-14.136
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	15.524.111
Şüpheli alacaklar	32.865.398	34.269.919
Karşılık ayrılmayan kısım (*)	-6.075.109	-7.450.874
Şüpheli alacak karşılığı	26.790.289	26.819.045

(*) Şirket'in Organ Nakli Vakfı İktisadi İşletmesi'nden ("Organ Nakli Vakfı") 15.496.804 TL'lik alacağı bulunmakta olup söz konusu alacağın tamamı için 17.12.2020 tarihinde icra takibi başlatılmıştır. Başlatılan takip sonrasında Organ Nakli Vakfı tarafından icra dosyasına bulunulan beyan neticesinde, Organ Nakli Vakfı'nın, Organ Nakli Koordinatörleri Derneği'nden ("ONKOD") 7.450.874 TL'lik alacağı olduğu tespit edilmiş olup, dosya borçlusu Organ Nakli Vakfı'nın ONKOD'taki alacağına haciz koymak amacıyla 08.01.2021 tarihinde ONKOD'a haciz ihbarnamesi gönderilmiştir. ONKOD tarafından ise söz konusu borç kabul edilerek mevcutta ödeme gücü olmadığı ve ONKOD'un da Ticaret Bakanlığı nezdinde ödenmemiş alacağını beyan etmesi üzerine 01.03.2021 tarihinde T.C. Ankara 29.İcra Dairesi aracılığıyla Ticaret Bakanlığı'na haciz ihbarnamesi gönderilmiştir. Şirket, Organ Nakli Vakfı'ndan olan alacağının 7.450.874 TL'lik kısmını 1 yıl içerisinde tahsil etmeyi öngörmekte olduğundan, Organ Nakli Vakfı'ndan olan alacağın 7.450.874 TL'lik kısmı için karşılık ayrılmamıştır. Cari dönem içerisinde 15.496.804 TL tutarındaki ticari alacağın 1.375.765 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir. Tahsilat sonrası karşılık ayrılmayan tutar 7.450.874 TL'den 6.075.109 TL'ye düşmüştür.

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	624.276	58.811
• EUR	624.276	58.811
Toplam	624.276	58.811

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	543.708	2.546.058
Borç senetleri / Verilen çekler	-	5.580
Dernek üyelik ücretleri	575.697	551.500
Toplam	1.119.405	3.103.138

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	–	130.827
• USD	–	104.448
• EUR	–	7.916
• GBP	–	5.290
• CAD	–	13.173
Toplam	–	130.827

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
3-12 ay	1.119.405	3.103.138
Toplam	1.119.405	3.103.138

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	382.471	1.053
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	96.755	42.526
Toplam	479.226	43.579

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	479.226	43.579
Toplam	479.226	43.579

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

10. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
İcra müdürlüğünden alacaklar	88.000	88.000
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10.928	
Verilen depozito ve teminatlar	–	5.188
Diğer çeşitli alacaklar	3.000	6.506
Şüpheli diğer alacaklar	5.025.354	5.540.354
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	-5.025.354	-5.540.354
Toplam	101.928	99.694

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	15.463	10.275
Toplam	15.463	10.275

Diğer alacakların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Şüpheli diğer alacaklardaki değişimin detayları aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	5.540.354	–
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-515.000	–
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	–	5.540.354
Şüpheli alacaklar	5.025.354	5.540.354

Teminatlı kısım	–	–
Şüpheli alacak karşılığı	5.025.354	5.540.354

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar	–	1.150.030
Diğer çeşitli borçlar	–	881
Toplam	–	1.150.911

Diğer borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	–	416.298
3-12 ay	–	1.302.715
Toplam	–	1.719.013

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Arsa ve araziler	3.005.000	-	-	-	3.005.000
Yapılmakta olan yatırımlar	27.643.550	949.701	-	-	28.593.251
Toplam	30.648.550	949.701	-	-	31.598.251

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arsa ve araziler	2.660.000	-	-	345.000	3.005.000
Yapılmakta olan yatırımlar	25.653.207	1.990.343	-	-	27.643.550
Toplam	28.313.207	1.990.343	-	345.000	30.648.550

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerleme kuruluşu tarafından 10 Şubat 2021 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 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
	31.12.2020	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.514.637	-	3.005.000	-

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2020 itibarıyla değerleme 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	2.660.000	3.005.000	345.000	34.500
Toplam	2.660.000	3.005.000	345.000	34.500

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

Yapılmakta olan yatırımlarda yer alan 949.701 TL tutarındaki giriş, yapılmakta olan yatırımlar için katlanılan faiz maliyetlerinden oluşmaktadır (31.12.2020: 1.990.343 TL).

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Arsa ve araziler	6.750.000	-	-	-	6.750.000
Binalar	4.500.000	-	-	-	4.500.000
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Taşıtlar	352.921	-	-352.921	-	-
Demirbaşlar	1.850.615	216.274	-850.028	-	1.216.861
Özel maliyetler	18.374	-	-	-	18.374
Toplam	13.606.081	216.274	-1.202.949	-	12.619.406
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Binalar	-	-77.094	-	-	-77.094
Makineler	-40.302	-9.711	-	-	-50.013
Taşıtlar	-12.338	-	12.338	-	-
Demirbaşlar	-1.538.408	-88.704	841.605	-	-785.507
Özel maliyetler	-18.374	-	-	-	-18.374
Toplam	-1.609.422	-175.509	853.943	-	-930.988
Net Defter Değeri	11.996.659			-	11.688.418

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arsa ve araziler	5.400.000	-	-	1.350.000	6.750.000
Binalar	3.600.000	-	-	900.000	4.500.000
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Taşıtlar	2.921	618.000	-268.000	-	352.921
Demirbaşlar	1.735.945	114.670	-	-	1.850.615
Özel Maliyetler	18.374	-	-	-	18.374
Toplam	10.891.411	732.670	-268.000	2.250.000	13.606.081
Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Binalar	-	-81.818	-	81.818	-
Makineler	-27.354	-12.948	-	-	-40.302
Taşıtlar	-2.494	-9.844	-	-	-12.338
Demirbaşlar	-1.440.780	-97.628	-	-	-1.538.408
Özel maliyetler	-18.374	-	-	-	-18.374
Toplam	-1.489.002	-202.238	-	81.818	-1.609.422
Net Defter Değeri	9.402.409			2.331.818	11.996.659

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 2020 itibarıyla maddi duran varlıklarından binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerlendirme kuruluştan tarafından 8 Şubat 2021 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiş olup değerlendirme sonucunda 2.331.818 TL tutarında değerlendirme artışı olmuştur.

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2020 itibarıyla değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arsa ve Binalar	8.918.182	11.250.000	2.331.818	233.182
Toplam	8.918.182	11.250.000	2.331.818	233.182

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

Binalar, makineler, demirbaşlar ve özel maliyetlerde hurda değer 0 TL olarak tahmin edilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla ilgili dönemlere ait amortisman giderlerden taşıtlara ait tutar satılan hizmet maliyeti, diğer tutarlar ise genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	4.288.655	3.222.290
Organizasyon giderleri	1.831.505	277.795
Gelecek aylara ait giderler	66.449	75.240
Toplam	6.186.609	3.575.325

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Organizasyon giderleri	11.342	352.298
Toplam	11.342	352.298

Peşin ödenmiş giderlerin tamamı Türk Lirası cinsi tutardan oluşmaktadır.

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	3.367.515	1.402.729
Organizasyon gelirleri	894.111	78.008
Toplam	4.261.626	1.480.737

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Organizasyon gelirleri	-	16.086
Toplam	-	16.086

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelirler	105.784	-
• USD	-	-
• EUR	105.784	-
• GBP	10.194	-
Toplam	105.784	-

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	878.635	-
3-12 ay	15.476	1.480.737
1-5 yıl	3.367.515	16.086
Toplam	4.261.626	1.496.823

14. VERGİLENDİRME

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler	241.614	13.760
Toplam	241.614	13.760

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’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 %20 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.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanacaktır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

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.

Ertelenen Vergi;

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 3.984.615 TL tutarında ertelenen vergi varlığı bulunmaktadır. Ancak Şirket'in 15.921.610 TL tutarında mali zararının bulunması ve COVID-19 salgınından dolayı Şirket'in içinde bulunduğu sektörün ekonomik aktivitelerinde yavaşlamalar olması nedenleriyle gelecek dönemlere ilişkin bir kar projeksiyonu oluşturulamamıştır. Bu sebepten dolayı 3.989.556 TL tutarındaki ertelenen vergi varlığı, finansal tablolara yansıtılmamıştır. Finansal tablolara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	-6.303.370	1.260.674	-
Maddi duran varlık değerlemeleri (*)	7.655.317	-	765.532
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri (*)	490.363	-	49.036
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar (**)	-5.317.647	332.353	-
Alacak karşılıkları düzeltmeleri	10.929.156	-	2.185.831
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	-5.025.354	1.005.071	-
Finansal borç düzeltmeleri	87.384	21.846	-
İzin karşılığı düzeltmesi	74.907	18.727	-
Dava karşılığı düzeltmesi	160.000	32.000	-
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmesi	1.414.396	282.879	-
Nakdi sermaye artırım	4.260.417	852.083	-
Mali Zarar	15.921.610	3.184.322	-
Toplam		6.989.955	3.000.399
NET		3.989.556	

(*) 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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

c) Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

(**) Şirket, iştiraklerinin özkaynak yöntemiyle değerlendirilmesinden sonra oluşan değer artış ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.Maddesinde belirtilen %75 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

a) İştirakler en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır

b) İştiraklerin satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.

c) Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	212.843	–	42.569
Maddi duran varlık değerlemeleri (*)	7.655.317	–	765.532
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri (*)	490.363	–	49.036
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar (**)	-7.905.723	434.815	–
Alacak reeskontu düzeltmesi	-1.241	273	–
Alacak karşılıkları düzeltmeleri	-8.266.020	1.653.204	–
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	-5.540.354	1.108.071	–
Finansal borç düzeltmeleri	116.321	25.591	–
Borç Reeskontu	–	–	–
İzin karşılığı düzeltmesi	135.469	29.803	–
Dava karşılığı düzeltmesi	160.000	32.000	–
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmesi	1.347.395	269.479	–
Mali Zarar	-1.478.891	295.778	–
Toplam		3.849.014	857.137
NET		2.991.877	

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

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Vergi Gelir Gideri		
Cari Dönem Vergi Karşılığı	–	–
Ertelenmiş Vergi	-2.991.877	668.331
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-2.991.877	-593.036
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	–	1.263.471
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	–	-2.104
Toplam	-2.991.877	668.331

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Personel izin ücret karşılıkları	74.907	135.469
Dava karşılıkları	160.000	160.000
Toplam	234.907	295.469

Dava karşılıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

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

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.414.396	1.347.395
Toplam	1.414.396	1.347.395

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %19,58 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %20,61 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	19,58%	14,60%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	20,61%	17,32%
Kıdem tazminatı tavanı	8.249	7.117

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı kıdem tazminatı	1.347.395	1.439.609
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-487.789	-
Cari hizmet maliyeti	95.037	139.357
Faiz maliyeti	115.220	172.788
Aktüeryal kazanç ve zararlar	344.533	-404.359
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	1.414.396	1.347.395

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

Uzun vadeli karşılıklarının beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
1-5 yıl	269.550	316.601
5 yıl üzeri	3.947.663	3.318.454
Toplam	4.217.213	3.635.055

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Dönen Varlıklar		
İş avansları	24.920	3.774
Personel maaş avansları	79.062	496.628
Devreden kvd	229.740	-
Toplam	333.722	500.402

Diğer dönen varlıklar, Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergiler ve fonlar	1.925.179	980.634
Dernek ödemeleri	-	115.000
Ödenecek diğer yükümlülükler	574	-
Toplam	1.925.753	1.095.634

Diğer yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	1.925.753	980.634
3-12 ay	-	115.000
Toplam	1.925.753	1.095.634

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	3.487.422 TL	1.015.662 TL
Verilen teminat mektupları	71.000 \$	71.000 \$
Verilen rehin ve ipotekler	29.015.000 TL	29.015.000 TL
Toplam TL Karşılığı	33.130.296	30.551.838
	30.09.2021	31.12.2020
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	33.130.296	30.551.838
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	33.130.296	30.551.838
	30.09.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Koşullu varlık bulunmamaktadır.

18. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in sermayesi 93.600.00 adet hisseden (31 Aralık 2020: 31.250.000 adet hisse) oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi; her birinin itibari değeri 1 TL olan 150.000 adet nama yazılı (A) grubu paylar ile her birinin itibari değeri 1 TL olan 93.600.000 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 - 30.09.2021				
Gürkan Gençler	10,73%	75.000	9.981.840	10.056.840
Gökhan Saygı	10,73%	75.000	9.981.840	10.056.840
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	78,55%	-	73.636.320	73.636.320
Toplam	100%	150.000	93.600.000	93.750.000

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Sermaye Yapısı - 31.12.2020	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Gökhan Saygı	5,80%	12.500	1.798.758	1.811.258
Osman Turgut Fırat	6,71%	12.500	2.085.344	2.097.844
Metin Ziya Tansu	8,91%	12.500	2.770.458	2.782.958
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	78,55%	–	24.545.440	24.545.440
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

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

30 Nisan 2021 tarihi itibarıyla şirket ortaklarından Metin Ziya Tansu, 37.500 adet A Grubu hissesi ile 8.311.374 adet B grubu hissesini, Şirket ortaklarından Osman Turgut Fırat ise 37.500 Adet A Grubu hissesi ile 6.256.032 TL B Grubu hissesini diğer ortaklara devretmiştir. Şirket ortaklarından Gökhan Saygı, 37.500 adet A Grubu, 4.585.566 adet B grubu olmak üzere toplamda 4.623.066 adet hisseyi devralmış olup yine Şirket ortaklarından Gürkan Gençler, 37.500 adet A Grubu ve 9.981.840 adet B Grubu olmak üzere toplamda 10.019.340 adet hisseyi devralmıştır.

Şirket, 1 Kasım 2020 tarihli yönetim kurulunda 31.250.000 TL olan sermayesini, tamamı nakden karşılanmak üzere 62.500.000 TL artırılmasına (toplam sermaye tutarı 93.750.000 TL) karar vermiştir. Şirket bu kapsamda 1 Ocak 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmış olup, ilgili başvuru kurul tarafından 11 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. 62.500.000 TL tutarındaki payların satışı 26 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmış olup, 15 Haziran 2021 tarihinde tescil ettirilmiştir. İlgili sermayenin tamamı ödenmiştir.

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER VE İSKONTOLAR

Şirket'in hisse senedi ihraç primleri aşağıdaki gibidir;

Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30.09.2021	31.12.2020
Hisse senetleri ihraç primleri	7.647.845	7.379.374
Toplam	7.647.845	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.

Şirket, cari dönem içerisinde 62.500.000 TL (62.500.000 adet pay) tutarında sermaye artırımını gerçekleştirmiş olup ilgili payların satışını 26 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Pay satışları sonrasında 268.471 TL tutarında hisse senedi ihraç primi elde edilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık değer artışları	7.655.347	7.655.347
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-765.535	-765.535
Özkaynak yöntemiyle değerlenen finansal yatırımlar	-1.428.841	17.843
Özkaynak yöntemiyle değerlenen finansal yatırımların ertelenen vergi etkisi	71.207	-981
Aktüeryal kazanç / zararlar	-45.411	-1.084.308
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	-981	71.207
Toplam	5.485.786	5.893.573

21. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2021	31.12.2020
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.157.970	3.157.970
Yasal yedekler	3.157.970	3.157.970
Toplam	3.157.970	3.157.970

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) İskat 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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

22. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI VEYA ZARARLARI

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30.09.2021	31.12.2020
Olağanüstü yedekler	9.352.878	9.352.878
Geçmiş yıl kar/ zararları	11.212.502	28.191.429
TMS/TFRS düzeltmeleri	1.374.512	-9.703.576
Toplam	21.939.892	27.840.731

23. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasıllara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
Hasılat	30.09.2021	30.09.2020
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtiçi)	6.113.677	1.681.967
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtdışı)	6.244.661	1.132.223
Toplam	12.358.338	2.814.190
Satıştan iadeler	-54.919	-262.393
Toplam	-54.919	-262.393
Brüt Satışlar	12.303.419	2.551.797

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
Satışların Maliyeti	30.09.2021	30.09.2020
Dışarıdan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	-4.263.418	-923.583
Personel giderleri	-938.227	-721.287
Konaklama giderleri	-418.073	-148.767
Ulaşım giderleri	-184.068	-154.943
Yemek ve organizasyon giderleri	-170.663	-183.380
Teknik ekipman giderleri	-147.417	-202.088
Haberleşme giderleri	-142.054	-16.538
Vergi ve harçlar	-20.199	-2.557
Sahne ve alan düzenlemesi gideri	-4.500	-654
Muhtelif Giderler	-155.450	-213.971
Toplam	-6.444.069	-2.567.768
Brüt Kar/Zarar	5.859.350	-15.971

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri		
Personel ücret ve sosyal yardım giderleri	-1.577.099	-1.110.001
Huzur hakkı	-1.376.532	-950.325
Danışmanlık giderleri	-523.968	-199.093
Bakım onarım giderleri	-289.085	-133.471
Haberleşme giderleri	-244.784	-134.566
Oto kiralama giderleri	-214.650	-312.959
Amortisman giderleri	-175.507	-142.295
Güvenlik giderleri	-170.526	-140.776
Yemek giderleri	-156.155	-139.361
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-128.718	-133.366
Ulaşım giderleri	-94.107	-38.849
Aidat giderleri	-77.995	-45.153
Kira giderleri	-77.456	-84.033
Elektrik, su ve ısınma giderleri	-77.414	-73.540
Kanunen kabul edilmeyen giderleri	-53.526	-36.821
Akaryakıt giderleri	-41.435	-48.793
Vergi, resim ve harç giderleri	-37.177	-21.484
Basılı malzeme giderleri	-11.917	-5.224
Muhtelif giderler	-210.554	-182.052
Toplam	-5.538.605	-3.932.162

25. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	-154.637	-287.401
Yemek giderleri	-10.667	-21.788
Ulaşım giderleri	-5.890	-5.717
İhale şartname bedelleri	-4.777	-5.539
Konaklama giderleri	-2.260	-5.836
Muhtelif giderler	-8.440	-10.734
Toplam	-186.671	-337.015

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Cari hesap mutabakat farkları	149.237	-
Kur farkı gelirleri	194.191	419.465
SGK teşvik gelirleri	39.493	-
Konusu kalmayan karşılıklar	543.756	13.237
Kira gelirleri	18.056	50.087
Reeskont gelirleri	1.241	2.483
Muhtelif gelirler	20.237	8.839
Toplam	966.211	494.111

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
7326 Sayılı kanun kapsamında giderler	-2.288.555	-
Kur farkı giderleri	-747.943	-466.975
Elden çıkarılan maddi duran varlıklara ilişkin giderler	-8.424	-
Karşılık giderleri	-	-106.856
Reeskont giderleri	-	-153.879
Muhtelif giderler	-4.702	-6.508
Toplam	-3.049.624	-734.218

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
İştiraklerden temettü gelirleri	-	681.273
Duran varlık satış karı	75.359	28.439
Toplam	75.359	709.712

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

28. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Finansal Gelirler		
Vadeli mevduat faiz gelirleri	4.853.642	79.204
Kur farkı gelirleri	1.120.011	22.599
Menkul kıymet satış karları	225	147
Toplam	5.973.878	101.950

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-159.411	-206.243
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-115.220	-127.458
Kur farkı giderleri	-43.551	-436
Toplam	-318.182	-334.137

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Dönem Net Kar / Zararı	5.137.313	1.075.610
Hisse Sayısı	56.018.519	31.250.000
Hisse Başına Kar / Zarar	0,0917	0,0344

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	-	27.034
• Gürkan Gençler		23.245
• Metin Ziya Tansu	-	3.373
• Gökhan Saygı	-	416
Diğer Alacaklar	10.928	-
• Flap Fuarcılık A.Ş.	10.928	-
Diğer Borçlar (-)	-	-1.150.030
• Gürkan Gençler	-	-582.570
• Gökhan Saygı	-	-567.460
Net Alacak (Borç)	10.928	-1.122.996

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

İlişkili taraflardan gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Gelir - Gider		
Hizmet Gelirleri	17.527	147.255
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	2.065	45.581
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	635
• Döksan Isıl İşlem A.Ş.	7.449	15.014
• Gökhan Saygı	1.272	33.738
• Metin Ziya Tansu	786	33.042
• Gürkan Gençler	5.955	19.245
Kira Gelirleri	16.223	47.850
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	13.500	16.500
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	14.520
• Flap Fuarçılık A.Ş.	2.723	3.630
• Yafaş Yaratıcı Fikirler Dan. ve Tic. A.Ş.	-	6.600
• Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş.	-	6.600
Araç Kiralama Giderleri (-)	-214.650	-312.750
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-214.650	-312.750
Diğer Gelirler	-	38
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-	38
Taşıt Alımları (-)	-	-618.000
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)	-	-618.000
Kur farkı giderleri (-)	-580.270	-
• Gökhan Saygı	-297.690	-
• Gürkan Gençler	-282.580	-
Hizmet İadeleri (-)	-5.552	-78.418
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-	-6.122
• Osman Turgut Fırat	-	-2.107
• Gürkan Gençler	-469	-70.189
• Metin Ziya Tansu	-5.083	-
Net Gelir (Gider)	-766.722	-814.025

(*) 31 Aralık 2020 itibariyle taşıt alışlarının maliyeti 598.188 TL olup söz konusu taşıt alımlarındaki KDV tutarları, taşıt maliyetlerine yansıtılmıştır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatler aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.376.532	-950.325
Toplam	-1.376.532	-950.325

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski : Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.09.2021	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)	-	14.458.987	10.928	106.463	66.443.556	771.371
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.383.878	10.928	106.463	66.443.556	771.371
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	-	6.075.109	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	32.865.398	-	5.025.354	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-26.790.289	-	-5.025.354	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.075.109	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31.12.2020	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)	27.034	17.036.178	-	109.969	2.024.053	159.241
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.034	9.585.304	-	109.969	2.024.053	159.241
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	-	7.450.874	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	34.269.919	-	5.540.354	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-26.819.045	-	-5.540.354	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.450.874	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2021						
	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	11.377.110	13.705.433	1.324.816	3.125.285	9.255.332	–
Borçlanmalar	11.202.838	13.531.161	1.150.544	3.125.285	9.255.332	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	174.272	174.272	174.272	–	–	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.119.405	1.119.405	–	1.119.405	–	–
Ticari Borçlar	1.119.405	1.119.405	–	1.119.405	–	–
Diğer Borçlar	–	–	–	–	–	–

31.12.2020						
	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	13.396.257	16.780.082	1.210.932	3.189.797	12.379.353	–
Borçlanmalar	13.378.650	16.762.475	1.193.325	3.189.797	12.379.353	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	17.607	17.607	17.607	–	–	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.254.049	4.822.151	416.298	4.405.853	–	–
Ticari Borçlar	3.103.138	3.103.138	–	3.103.138	–	–
Diğer Borçlar	1.150.911	1.719.013	416.298	1.302.715	–	–

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kur Riski

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CAD
1. Ticari Alacaklar	624.276	–	60.530	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	22.982.987	2.000.903	512.765	–	–
3. Diğer Varlıklar	–	–	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	23.607.263	2.000.903	573.295	–	–
5. Ticari Borçlar	–	–	–	–	–
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	115.978	–	10.257	855	–
9. Toplam Yükümlülükler	115.978	–	10.257	855	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	23.491.285	2.000.903	563.038	-855	–
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	23.491.285	2.000.903	563.038	-855	–

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

31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CAD
1. Ticari Alacaklar	67.336	–	6.529	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	653.860	–	63.398	–	–
3. Diğer Varlıklar	–	–	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	721.195	–	69.927	–	–
5. Ticari Borçlar	150.463	14.229	879	532	1.325
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	150.463	14.229	879	532	1.325
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	570.732	-14.229	69.049	-532	-1.325
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	570.732	-14.229	69.049	-532	-1.325

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Duyarlılık Analizleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

30.09.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	1.769.459	-1.769.459
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	1.769.459	-1.769.459
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	2.063.631	-2.063.631
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.063.631	-2.063.631
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-1.019	1.019
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-1.019	1.019
CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CAD net varlık / yükümlülüğü	-	-
11- CAD riskinden korunan kısım (-)		
12- CAD Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	3.832.071	-3.832.071

31.12.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	-10.445	10.445
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-10.445	10.445
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	62.198	-62.198
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	62.198	-62.198
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-529	529
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-529	529
CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CAD net varlık / yükümlülüğü	-759	759
11- CAD riskinden korunan kısım (-)		
12- CAD Net Etki (10+11)	-759	759
TOPLAM	51.224	-51.224

Faiz Riski

Şirket'in faiz riski bulunmamaktadır.

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.