

**FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE
TURİZM A.Ş.**

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Dikkat Çekilen Hususlar

Dipnot 8'de açıklandığı üzere; Şirket'in Organ Nakli Vakfı İktisadi İşletmesi'nden ("Organ Nakli Vakfı") 15.496.804 TL'lik alacağı bulunmakta olup söz konusu alacak için 17.12.2020 tarihinde icra takibi başlatılmıştır. Organ Nakli Vakfı'nın Organ Nakli Koordinatörleri Derneği'nden ("ONKOD") olan 7.450.874 TL'lik alacağı için 08.01.2021 tarihinde icra takibi başlatmıştır. Ayrıca Şirket tarafından ONKOD'un Ticaret Bakanlığı'ndan olan alacakları için Ticaret Bakanlığı'na 01.03.2021 tarihinde T.C. Ankara 29.İcra Dairesi aracılığıyla haciz ihbarnamesi gönderilmiştir. Şirket, söz konusu alacağı 1 yıl içerisinde tahsil etmeyi öngörmekte olup söz konusu tutar için (7.450.874 TL) karşılık ayrılmamıştır.

4) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

Hasılat

Hasılatın finansal tablolar içerisinde önemli bir yer tutması, hasılat tutarının çok sayıda işlem doğrultması nedeniyle hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikaları anlaşıldıktan sonra, bu politikalarının uygunluğu değerlendirilmiştir. Satışlardan elde edilen gelirin doğru döneme kayıtları kayıtlı olmadığına ilişkin denetim prosedürleri uygulanmıştır. Ayrıca satışlara ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Satış faturalarının örneklem yoluyla kontrol edilmesi,
- Müşteri sözleşmelerinin incelenmesi,
- Örneklem seçilen ticari alacak bakiyelerinin doğrulama yöntemi ile kontrol edilmesi,
- Gelirin doğru döneme kayıtları kayıtlı olmadığı kontrol edilmiştir.

Duran Varlık Değerlemesi

Dipnot 11 ve 12'de belirtildiği üzere Şirket Maddi Duran Varlıklarının ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir.

Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller finansal tabloların önemli bir bölümünü oluşturuyor olması sebebiyle yeniden değerlendirme modeli tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

- Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, lisansları, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.
- Yaptığımız denetimde, gayrimenkul değerlendirme uzmanlarına sağlanan verilerin doğruluğu ve uygunluğu kontrol edilmiş olup, arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ait değerlendirme raporlarında kullanılan değerlendirme yöntemlerinin uygunluğu değerlendirilmiştir. Değerleme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin ve oluşan değerlendirme farklarının finansal tablolardaki sunum ve doğrulukları kontrol edilmiştir.
- Duran varlık değerlendirme farklarının ertelenen vergi etkisinin doğruluğu ve sunumu kontrol edilmiştir.

5) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen

denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin [Topluluğun] sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuata Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 01 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir

Ankara, 01 Mart 2021

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm Of Abacus

SERDAR ASAR
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

| | |
|---------------------------------|------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... | 4 |
| NAKİT AKIM TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI | 6-49 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot No | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | [4] | 2.185.464 | 475.332 |
| Ticari alacaklar | [8] | 9.612.338 | 20.820.248 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 27.034 | - |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 9.585.304 | 20.820.248 |
| Diğer alacaklar | [10] | 99.694 | 6.067 |
| • İlişkili taraflardan diğer alacaklar | | - | 576 |
| • İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 99.694 | 5.491 |
| Peşin ödenmiş giderler | [13] | 3.575.325 | 20.936.821 |
| • İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | | 3.575.325 | 20.936.821 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | [14] | 13.760 | 92.385 |
| Diğer dönen varlıklar | [16] | 500.402 | 265.620 |
| • İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar | | - | 250 |
| • İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar | | 500.402 | 265.370 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 15.986.983 | 42.596.473 |
| Duran Varlıklar | | | |
| İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar | [5] | 264.896 | 264.896 |
| Diğer alacaklar | [10] | 10.275 | 16.021 |
| • İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 10.275 | 16.021 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | [3] | 29.298.477 | 22.850.273 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | [11] | 30.648.550 | 28.313.207 |
| Maddi duran varlıklar | [12] | 11.996.659 | 9.402.409 |
| Peşin ödenmiş giderler | [13] | 352.298 | 55.444 |
| • İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | | 352.298 | 55.444 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | [14] | 2.991.877 | 593.036 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 75.563.032 | 61.495.286 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 91.550.015 | 104.091.759 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|-------------------|--------------------|
| | No | | |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | [6] | - | 928.490 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | [6] | 3.019.336 | 3.140.913 |
| Diğer finansal yükümlülükler | [7] | 17.607 | 524.400 |
| Ticari borçlar | [8] | 3.103.138 | 8.258.826 |
| • İlişkili taraflara ticari borçlar | | - | - |
| • İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 3.103.138 | 8.258.826 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | [9] | 1.053 | 57.895 |
| Diğer borçlar | [10] | 2.131.545 | 1.719.013 |
| • İlişkili taraflara diğer borçlar | | 1.150.030 | 1.149.380 |
| • İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 981.515 | 569.633 |
| Ertelenmiş gelirler | [13] | 1.480.737 | 1.123.017 |
| • İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler | | 1.480.737 | 1.123.017 |
| Kısa vadeli karşılıklar | [15] | 295.469 | 361.352 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | | 135.469 | 201.352 |
| • Diğer kısa vadeli karşılıklar | | 160.000 | 160.000 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | [16] | 157.526 | 210.083 |
| • İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 157.526 | 210.083 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 10.206.411 | 16.323.989 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | [6] | 10.359.314 | 13.237.411 |
| Ertelenmiş gelirler | [13] | 16.086 | - |
| Uzun vadeli karşılıklar | [15] | 1.347.395 | 1.439.609 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | | 1.347.395 | 1.439.609 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 11.722.795 | 14.677.020 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 21.929.206 | 31.001.009 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 69.620.809 | 73.090.750 |
| Ödenmiş sermaye | [18] | 31.250.000 | 31.250.000 |
| Paylara ilişkin primler (iskontolar) | [19] | 7.379.374 | 7.379.374 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | [20] | 5.893.573 | 3.462.675 |
| • Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları) | | 5.876.711 | 3.462.675 |
| - Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) | | 6.889.812 | 4.791.176 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | -1.013.101 | -1.328.501 |
| • Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar | | 16.862 | |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | [21] | 3.157.970 | 7.035.280 |
| • Yasal yedekler | | 3.157.970 | 3.154.535 |
| • Diğer kısıtlanmış yedekler | | - | 3.880.745 |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları | [22] | 27.840.731 | 17.605.685 |
| Net dönem karı veya zararı | | -5.900.839 | 6.357.736 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 69.620.809 | 73.090.750 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR | | 91.550.015 | 104.091.759 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | 01.01.2020 | 01.01.2019 | 01.10.2020 | 01.10.2019 |
|--|--------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| | No | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| KÂR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | [23] | 11.861.799 | 46.461.620 | 9.310.002 | 28.682.828 |
| Satışların maliyeti | [23] | -8.599.379 | -39.192.836 | -6.031.611 | -24.437.099 |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar | | 3.262.420 | 7.268.784 | 3.278.391 | 4.245.729 |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 3.262.420 | 7.268.784 | 3.278.391 | 4.245.729 |
| Genel yönetim giderleri | [24] | -5.330.258 | -6.913.564 | -1.398.096 | -1.846.090 |
| Pazarlama giderleri | [25] | -434.973 | -637.916 | -97.958 | -130.878 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | [26] | 545.195 | 3.705.053 | 51.084 | -158.218 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | [26] | -13.838.667 | -1.063.309 | -13.104.449 | -218.387 |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | -15.796.283 | 2.359.048 | -11.271.028 | 1.892.156 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | [27] | 383.710 | 594.831 | -326.002 | 455.000 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar | [3] | 7.111.634 | 2.725.728 | 2.656.625 | 380.689 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI | | -8.300.939 | 5.679.607 | -8.940.405 | 2.727.845 |
| Finansman gelirleri | [28] | 139.543 | 597.618 | 37.593 | 121.771 |
| Finansman giderleri | [28] | -461.406 | -252.083 | -127.269 | 1.388.923 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | -8.622.802 | 6.025.142 | -9.030.081 | 4.238.539 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | [14] | 2.721.963 | 332.594 | 2.053.632 | -127.377 |
| • Dönem vergi gideri/geliri | | | | | |
| • Ertelenmiş vergi gideri/geliri | | 2.721.963 | 332.594 | 2.053.632 | -127.377 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | -5.900.839 | 6.357.736 | -6.976.449 | 4.111.162 |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | -5.900.839 | 6.357.736 | -6.976.449 | 4.111.162 |
| Pay Başına Kazanç | [29] | -0,188827 | 0,20 | -0,223246 | 0,13 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 2.430.898 | 4.150.513 | 2.455.110 | 4.401.557 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | [12] | 2.331.818 | 5.323.529 | 2.331.818 | 5.323.529 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | [15] | 404.359 | -800.829 | 408.887 | -487.024 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | [3] | 17.843 | - | 39.631 | - |
| • Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | 17.843 | - | 39.631 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | -323.122 | -372.187 | -325.226 | -434.948 |
| • Dönem Vergi (Gideri) Geliri | | - | - | - | - |
| • Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | [14] | -323.122 | -372.187 | -325.226 | -434.948 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | | 2.430.898 | 4.150.513 | 2.455.110 | 4.401.557 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | -3.469.941 | 10.508.249 | -4.521.339 | 8.512.719 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Dipnot No | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler / İskontolar | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | ÖZKAYNAKLAR |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--|---|---|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------|
| | | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Pavlar | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | | | | |
| 01.01.2019 | 31.250.000 | 7.379.374 | - | - | -687.838 | 6.989.355 | 13.381.780 | 4.269.830 | 62.582.501 |
| Transferler | - | - | - | - | - | 45.925 | 4.223.905 | -4.269.830 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | [20] | - | 4.791.176 | - | -640.663 | - | - | 6.357.736 | 10.508.249 |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i> | - | - | - | - | - | - | - | 6.357.736 | 6.357.736 |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> | - | - | 4.791.176 | - | -640.663 | - | - | - | 4.150.513 |
| 31.12.2019 | 31.250.000 | 7.379.374 | 4.791.176 | - | -1.328.501 | 7.035.280 | 17.605.685 | 6.357.736 | 73.090.750 |
| 01.01.2020 | 31.250.000 | 7.379.374 | 4.791.176 | - | -1.328.501 | 7.035.280 | 17.605.685 | 6.357.736 | 73.090.750 |
| Transferler | - | - | - | - | - | -3.877.310 | 10.235.046 | -6.357.736 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | [12,20] | - | 2.098.636 | 16.862 | 315.400 | - | - | -5.900.839 | -3.469.941 |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i> | - | - | - | - | - | - | - | -5.900.839 | -5.900.839 |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> | - | - | 2.098.636 | 16.862 | 315.400 | - | - | - | 2.430.898 |
| 31.12.2020 | 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 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| | No | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 6.431.490 | -4.180.633 |
| Dönem Karı/Zararı | | -5.900.839 | 6.357.736 |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) | | -5.900.839 | 6.357.736 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 3.542.899 | -4.142.260 |
| Amortisman ve ifa gideri ile ilgili düzeltmeler | [12] | 202.237 | 98.828 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 13.672.929 | 379.306 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | [15] | 73.474 | 146.374 |
| • Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler | [15] | - | 160.000 |
| • Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | [8,26] | 13.599.455 | 72.932 |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | -1.820.446 | -2.489.132 |
| • Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | [26,27] | -70 | 1.487 |
| • Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | [11,26,27] | -1.820.376 | -2.490.619 |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | | -345.000 | -455.000 |
| • Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | [11] | -345.000 | -455.000 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | | -6.430.361 | -2.725.728 |
| • İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | [3] | -6.430.361 | -2.725.728 |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | [14] | -2.721.963 | -332.594 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | -38.710 | -14.610 |
| • Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | [27] | -38.710 | -14.610 |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | 1.024.213 | 1.396.670 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 8.789.430 | -6.396.109 |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | 3.147.638 | 754.831 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | [8] | -27.034 | - |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | [8] | 3.174.672 | 754.831 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | 11.280.250 | -6.869.379 |
| • İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | [13,16] | 826 | -826 |
| • İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | [13,16] | 11.279.424 | -6.868.553 |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | -5.269.929 | 921.320 |
| • İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | [8] | - | -1.149.745 |
| • İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | [8] | -5.269.929 | 2.071.065 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | -368.529 | -1.202.881 |
| • İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | [13,16] | 650 | -86.150 |
| • İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | [13,16] | -369.179 | -1.116.731 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 6.431.490 | -4.180.633 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | -425.959 | -63.424 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 306.711 | 165.000 |
| • Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | [12,27] | 306.711 | 165.000 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | -732.670 | -228.424 |
| • Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | [12] | -732.670 | -228.424 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | -4.295.399 | -1.484.586 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | | 1.696.198 | 4.010.030 |
| • Kredilerden nakit girişleri | [6] | 1.696.198 | 4.010.030 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | -5.991.597 | -5.494.616 |
| • Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | [6] | -5.991.597 | -5.494.616 |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 1.710.132 | -5.728.643 |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış | | 1.710.132 | -5.728.643 |
| E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | [4] | 475.332 | 6.203.975 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | [4] | 2.185.464 | 475.332 |

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;;

| Sermaye Yapısı - 31.12.2020 | Hisse Oranı | A Grubu Hisse Tutarı | B Grubu Hisse Tutarı | Toplam Hisse Tutarı |
|-------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 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 |
| Gürkan Gençler | 0,04% | 12.500 | - | 12.500 |
| Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler | 78,55% | - | 24.545.440 | 24.545.440 |
| Toplam | 100% | 50.000 | 31.200.000 | 31.250.000 |

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

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

(*) İlgili hisselerin müştereken sahipleri, Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu'dur. İlgili hissedarlar 2019 yılı içerisinde yapılan hisse geri alımları ile toplamda 1.341.216 TL tutarındaki payı satın almışlardır. İlgili geri alım 2020 yılında eşit paylar halinde Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu tarafından paylaşılmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı, merkezde 33 kişi, İstanbul şubesinde 3 kişi olmak üzere toplamda 36 kişidir (31.12.2019: 36 kişi).

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

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 01 Mart 2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. 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.

2.1.5. Cari Döneme İlişkin Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

2020 Yılı içerisinde gerçekleşen kongrelerin dışında yapılması planlanan kongrelerin bir kısmı 2021 yılına ertelenmiş olup bir kısım kongre ise iptal edilmiştir. Ancak 2021 yılında yapılması planlanan kongrelerin, gerçekleştirilip gerçekleştirilmeme durumu, resmi makamlardan herhangi bir açıklama yapılmaması nedeniyle belirsizliğini korumakta olup Şirket, tüm çalışmalarına ilgili dönemlerde kongrelerin gerçekleşeceği varsayımı altında devam etmektedir.

2.1.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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 korunulan 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 kavuşturmasıdır. 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,

- a) Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- b) 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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

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 gerçekleşmese 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 içeren 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 kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hazır Değerler

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

2.3.2. Hasılat

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

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

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

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

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (c) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (d) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardına ilk geçiş

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

2.3.3. Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde "yeniden değerlendirme" modelini tercih etmiştir.

2.3.5. Maddi Duran Varlıklar

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

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

| | |
|---------------------------|-------------|
| Binalar | 43 - 50 yıl |
| Makine, tesis ve cihazlar | 5 - 10 yıl |
| Taşıt araçları | 4 - 10 yıl |
| Döşeme ve demirbaşlar | 3 - 50 yıl |
| Özel Maliyetler | 5 yıl |

2.3.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.3.7. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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

2.3.8. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

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

2.3.9. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.10. Vergilendirme

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

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

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

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

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.12. İlişkili Taraflar

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

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

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

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 KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

Flap Fuarçılık A.Ş.

Flap Fuarçılık 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 Fuarçılık A.Ş.'den kira geliri elde etmektedir.

Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.

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

Döksan Isıl İşlem A.Ş.

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

UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret A.Ş.

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

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

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

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 vermektir.

2.3.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.14. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

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

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------|------------|------------|
| USD | 7,3405 | 5,9402 |
| EURO | 9,0079 | 6,6506 |
| GBP | 9,9438 | 7,7765 |
| CAD | 5,7315 | 4,5376 |

2.3.15. 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 ettirmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

2.3.16. Muhasebe Tahminleri

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

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

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

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

2.3.17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Belirli Katkı Planları

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

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

Belirli Fayda Planları

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

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN FİNANSAL VARLIKLAR

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)

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

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönen Varlıklar | 381.585.760 | 282.354.758 |
| Duran Varlıklar | 24.348.501 | 9.067.597 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | 243.860.440 | 168.376.229 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | 7.124.122 | 2.712.029 |
| Özkaynaklar | 154.949.699 | 120.334.097 |
| Dönem Karı / Zararı | 37.747.525 | 14.467.769 |
| | | |
| Maliyet Değeri | 37.204.200 | 37.204.200 |
| İştirak Oranı | 18,84% | 18,84% |
| | | |
| Dönem Kar/Zararından Alınan Pay | 7.111.634 | 2.725.728 |
| Diğer Kapsamlı Gelirden Alınan Pay | 17.843 | - |
| Alınan Temettü Gelirleri | -681.273 | - |
| Düzeltilmiş Değer | 29.298.477 | 22.850.273 |
| Muhasebeleştirilmemiş Zararlar | - | - |

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

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| Kasa | 9.657 | 17.729 |
| Banka | 2.024.053 | 266.213 |
| • Vadesiz Mevduatlar | 631.694 | 265.171 |
| • Vadeli Mevduatlar | 1.392.359 | 1.042 |
| Kredi kartları | 149.584 | 191.390 |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri | 2.170 | - |
| Toplam | 2.185.464 | 475.332 |

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

Şirket'in vadesiz mevduat hesaplarında 6.750 TL tutarında blokaj bulunmamaktadır.

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

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

| Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|----------------|------------|
| Banka | 571.087 | - |
| • EUR | 571.087 | - |
| Toplam | 571.087 | - |

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

| Finansal Yatırımlar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------|----------------|
| Bağlı Menkul Kıymetler | 14.896 | 14.896 |
| • KOMER Kuşadası Kongre Mer. Tur. Sey. İnş. San. ve T. A.Ş. | 12.152 | 12.152 |
| • UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret A.Ş. | 2.744 | 2.744 |
| Bağlı Ortaklıklar | 250.000 | 250.000 |
| • Flap Fuarcılık A.Ş. | 250.000 | 250.000 |
| Toplam | 264.896 | 264.896 |

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

6. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|------------|----------------|
| Banka kredileri | - | 928.490 |
| • Anapara | - | 800.294 |
| • İşlemiş Faiz | - | 128.196 |
| Toplam | - | 928.490 |

| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------------|
| Banka kredileri | 3.019.336 | 3.140.913 |
| • Anapara | 2.903.015 | 3.022.657 |
| • İşlemiş Faiz | 116.321 | 118.256 |
| Toplam | 3.019.336 | 3.140.913 |

| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka kredileri | 10.359.314 | 13.237.411 |
| Toplam | 10.359.314 | 13.237.411 |

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

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| 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 | | |

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

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Borçlanmalar | 16.762.475 | 25.702.387 |
| • 0-3 ay | 1.193.325 | 3.001.020 |
| • 3-12 ay | 3.189.797 | 3.749.920 |
| • 1-5 yıl | 12.379.353 | 17.612.665 |
| • 5 yıl üzeri | - | 1.338.782 |
| Toplam | 16.762.475 | 25.702.387 |

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır.

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

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

7. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in diğer finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Diğer Finansal Yükümlülükler | | |
| Kredi kartı borçları | 17.607 | 524.400 |
| Toplam | 17.607 | 524.400 |

Diğer finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|---------------|----------------|
| Kredi kartı borçları | 17.607 | 524.400 |
| • 0-3 ay | 17.607 | 524.400 |
| Toplam | 17.607 | 524.400 |

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 1.320.385 | 20.800.318 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 27.034 | - |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 1.293.351 | 20.800.318 |
| Alacak senetleri / Alınan Çekler | 842.320 | 20.000 |
| • İlişkili olmayan taraflardan alınan senetler / çekler | 842.320 | 20.000 |
| Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) | -1.241 | -70 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 34.269.919 | 18.759.944 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | -26.819.045 | -18.759.944 |
| Toplam | 9.612.338 | 20.820.248 |

Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) hesaplanmasında %16,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2019: %13,75).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Şüpheli Ticari Alacaklar | | |
| Dönem başı bakiyesi | 18.759.944 | 18.687.012 |
| Dönem içi tahsilatlar ve iptaller | -14.136 | 20.488 |
| Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar | 15.524.111 | 52.444 |
| Şüpheli alacaklar | 34.269.919 | 18.759.944 |
| Karşılık ayrılmayan kısım (*) | -7.450.874 | - |
| Şüpheli alacak karşılığı | 26.819.045 | 18.759.944 |

(*) 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 bulunan 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.

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

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

| Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Ticari Alacaklar | 58.811 | 42.208 |
| • USD | - | 28.715 |
| • EUR | 58.811 | 13.493 |
| Toplam | 58.811 | 42.208 |

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Ticari Borçlar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|------------------|
| Ticari borçlar | 2.546.058 | 5.131.957 |
| • ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 2.546.058 | 5.131.957 |
| Borç senetleri / Verilen çekler | 5.580 | 3.241.110 |
| • ilişkili olmayan taraflara verilen borç senetleri / çekleri | 5.580 | 3.241.110 |
| Ertelenmiş faiz gideri (reeskont) | - | -114.241 |
| Diğer ticari borçlar | 551.500 | - |
| Toplam | 3.103.138 | 8.258.826 |

Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont) hesaplanmasında %16,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2019: %13,75).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| Ticari Borçların Beklenen Vadeleri | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 0-3 ay | - | 1.141.010 |
| 3-12 ay | 3.103.138 | 7.232.057 |
| Toplam | 3.103.138 | 8.373.067 |

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

| Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Ticari borçlar | 130.827 | 104.934 |
| • USD | 104.448 | 84.523 |
| • EUR | 7.916 | 5.845 |
| • GBP | 5.290 | 4.137 |
| • CAD | 13.173 | 10.429 |
| Toplam | 130.827 | 104.934 |

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağladığı faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------|---------------|
| Personele borçlar | 1.053 | 57.895 |
| Toplam | 1.053 | 57.895 |

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------|---------------|
| 0-3 ay | 1.053 | 57.895 |
| Toplam | 1.053 | 57.895 |

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 5.188 | 5.188 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 94.506 | 879 |
| Şüpheli diğer alacaklar | 5.540.354 | - |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | -5.540.354 | - |
| Toplam | 99.694 | 6.067 |

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 10.275 | 16.021 |
| Toplam | 10.275 | 16.021 |

Şüpheli diğer alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

| Şüpheli Diğer Alacaklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------|
| Dönem başı bakiyesi | - | - |
| Dönem içi tahsilatlar ve iptaller | - | - |
| Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar | 5.540.354 | - |
| Şüpheli alacaklar | 5.540.354 | - |
| Teminatlı kısım | - | - |
| Şüpheli alacak karşılığı | 5.540.354 | - |

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 980.634 | 416.298 |
| 6736 sayılı kanun kapsamında borçlar | - | 74.538 |
| Ortaklara borçlar | 1.150.030 | 1.149.380 |
| Diğer çeşitli borçlar | 881 | 78.797 |
| Toplam | 2.131.545 | 1.719.013 |

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

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| Diğer Borçların Beklenen Vadeleri | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 0-3 ay | 980.634 | 416.298 |
| 3-12 ay | 1.150.911 | 1.302.715 |
| 1-5 yıl | - | - |
| Toplam | 2.131.545 | 1.719.013 |

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| 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 |
| Net Defter Değeri | 28.313.207 | 1.990.343 | - | 345.000 | 30.648.550 |

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

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından 10 Şubat 2021 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 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 | | |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------|-----------|
| | | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 31.12.2019 2.514.637 | - | 3.005.000 | - |

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2020 itibariyle değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | Değerleme Öncesi Net Değer | Değerleme Sonrası Net Değer | Değer Artışı | Ertelenen Vergi Etkisi |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------------------|
| Arsa ve araziler | 2.660.000 | 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 1.990.343 TL tutarındaki giriş, yapılmakta olan yatırımlar için katlanılan faiz maliyetlerinden oluşmaktadır (31.12.2019: 2.513.642 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemektedir.

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Maddi Duran Varlıklar | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | Değerleme | 31.12.2020 |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 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.
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Maddi Duran Varlıklar | 01.01.2019 | Girişler | Çıkışlar | Değerleme | 31.12.2019 |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Arsa ve araziler | - | - | - | 5.400.000 | 5.400.000 |
| Binalar | 4.163.165 | 12.712 | - | -575.877 | 3.600.000 |
| Makineler | 134.171 | - | - | - | 134.171 |
| Taşıtlar | 134.269 | - | -131.348 | - | 2.921 |
| Demirbaşlar | 1.539.444 | 196.501 | - | - | 1.735.945 |
| Özel Maliyetler | 18.374 | - | - | - | 18.374 |
| Toplam | 5.989.423 | 209.213 | -131.348 | 4.824.123 | 10.891.411 |
| Birikmiş Amortisman | 01.01.2019 | Girişler | Çıkışlar | Değerleme | 31.12.2019 |
| Binalar | -415.971 | -83.435 | - | 499.406 | - |
| Makineler | -14.407 | -12.947 | - | - | -27.354 |
| Taşıtlar | -133.112 | -730 | 131.348 | - | -2.494 |
| Demirbaşlar | -1.307.885 | -132.895 | - | - | -1.440.780 |
| Özel maliyetler | -18.374 | - | - | - | -18.374 |
| Toplam | -1.889.749 | -230.007 | 131.348 | 499.406 | -1.489.002 |
| Net Defter Değeri | 4.099.674 | | | 5.323.529 | 9.402.409 |

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. Taşıtların hurda değerleri ise 237.000 TL olarak tahmin edilmiştir.

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları | 3.222.290 | 14.846.307 |
| Organizasyon giderleri | 277.795 | 5.948.718 |
| 6736 Sayılı kanun kapsamında giderler | - | 74.538 |
| Gelecek aylara ait giderler | 75.240 | 67.258 |
| Toplam | 3.575.325 | 20.936.821 |

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Organizasyon giderleri | 352.298 | 55.309 |
| Gelecek aylara ait giderler | - | 135 |
| Toplam | 352.298 | 55.444 |

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

| Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|------------|--------------|
| Peşin Ödenmiş Giderler | - | 4.231 |
| • USD | - | 3.784 |
| • EUR | - | 447 |
| Toplam | - | 4.231 |

Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan sipariş avansları | 1.402.729 | 1.083.818 |
| Organizasyon gelirleri | 78.008 | 39.199 |
| Toplam | 1.480.737 | 1.123.017 |

| Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------|---------------|------------|
| Organizasyon gelirleri | 16.086 | - |
| Toplam | 16.086 | - |

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|------------------|
| 3-12 ay | 1.480.737 | 1.123.017 |
| 1-5 yıl | 16.086 | - |
| Toplam | 1.496.823 | 1.123.017 |

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

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

| Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|------------|---------------|
| Ertelenmiş gelirler | - | 73.306 |
| • USD | - | 5.287 |
| • EUR | - | 68.019 |
| Toplam | - | 73.306 |

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR / ERTELENEN VERGİ

| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|
| Peşin ödenen vergiler | 13.760 | 92.385 |
| Toplam | 13.760 | 92.385 |

Şirket'in ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir;

| 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 | - |
| 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 | |

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

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

(**) 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;

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

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

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

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

NET**593.036**

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

| | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vergi Gelir Gideri | | |
| Cari Dönem Vergi Karşılığı | - | - |
| Ertelenmiş Vergi | 2.721.963 | 332.594 |
| • Dönem Başı Ertelenen Vergi | -593.036 | -632.629 |
| • Dönem Sonu Ertelenen Vergi | 2.991.877 | 593.036 |
| • Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi | 323.122 | 372.187 |
| Toplam | 2.721.963 | 332.594 |

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

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

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

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

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

| Kısa Vadeli Karşılıklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Personel izin ücret karşılıkları | 135.469 | 201.352 |
| Dava karşılıkları | 160.000 | 160.000 |
| Toplam | 295.469 | 361.352 |

Şirket aleyhine açılmış davaların detayları aşağıdaki gibidir;

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

Şirketin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

| Uzun Vadeli Karşılıklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 1.347.395 | 1.439.609 |
| Toplam | 1.347.395 | 1.439.609 |

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 14,60 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 17,32 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 10 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Çalışma süresi | Emeklilik Tarihi | Emeklilik Tarihi |
| Zam Oranı | 14,60% | 11,84% |
| Tazminat almadan ayrılanların oranı | 10,00% | 10,00% |
| İskonto Oranı | 17,32% | 12,20% |
| Kıdem tazminatı tavanı | 7.117 | 6.380 |

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı kıdem tazminatı | 1.439.609 | 537.891 |
| İşten ayrılanlara yapılan ödemeler | - | -118.093 |
| Cari hizmet maliyeti | 139.357 | 160.045 |
| Faiz maliyeti | 172.788 | 58.937 |
| Aktüeryal kazanç ve zararlar | -404.359 | 800.829 |
| Dönem Sonu Kıdem Tazminatı | 1.347.395 | 1.439.609 |

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

Kıdem tazminatı giderlerinin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|------------------|------------------|
| 1-5 yıl | 316.601 | 248.881 |
| 5 yıl üzeri | 3.318.454 | 4.322.287 |
| Toplam | 3.635.055 | 4.571.168 |

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Diğer Dönen Varlıklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------|----------------|
| İş avansları | 3.774 | 11.309 |
| • <i>İlişkili taraflara verilen iş avansları</i> | - | 250 |
| • <i>İlişkili olmayan taraflara verilen iş avansları</i> | 3.774 | 11.059 |
| Personel avansları | 496.628 | 2.450 |
| Devreden kdv | - | 251.861 |
| Toplam | 500.402 | 265.620 |

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Dernek ödemeleri | 115.000 | 130.000 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 42.526 | 80.083 |
| Toplam | 157.526 | 210.083 |

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|----------------|----------------|
| 0-3 ay | 42.526 | 80.083 |
| 3-12 ay | 115.000 | 130.000 |
| Toplam | 157.526 | 210.083 |

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in koşullu yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

| Koşullu Yükümlülükler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen teminat mektupları | 1.015.662 TL | 4.964.140 TL |
| Verilen teminat mektupları | 71.000 \$ | 71.000 \$ |
| Verilen teminat mektupları | 0 € | 150.000 € |
| Verilen rehin ve ipotekler | 29.015.000 TL | 29.015.000 TL |
| Toplam TL Karşılığı | 30.551.838 | 35.398.484 |

Şirketin koşullu varlıkları aşağıdaki gibidir;

| Koşullu Varlıklar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------|------------|----------------|
| Alınan teminat mektupları | 0 TL | 92.700 TL |
| Alınan kefaletler | 0 TL | 505.000 TL |
| Toplam TL Karşılığı | 0 | 597.700 |

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler | 30.551.838 | 35.398.484 |
| B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| D Diğer verilen TRİ'ler | - | - |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| - B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| - C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| Toplam | 30.551.838 | 35.398.484 |

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
| Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı | 0,00% | 0,00% |

18. SERMAYE

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

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

| Sermaye Yapısı - 31.12.2020 | Hisse Oranı | A Grubu Hisse Tutarı | B Grubu Hisse Tutarı | Toplam Hisse Tutarı |
|-------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 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 |
| Gürkan Gençler | 0,04% | 12.500 | - | 12.500 |
| Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler | 78,55% | - | 24.545.440 | 24.545.440 |
| Toplam | 100% | 50.000 | 31.200.000 | 31.250.000 |

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

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

(*) İlgili hisselerin müştereken sahipleri, Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu'dur. İlgili hissedarlar 2019 yılı içerisinde yapılan hisse geri alımları ile toplamda 1.341.216 TL tutarındaki payı satın almışlardır. İlgili geri alım 2020 yılı içerisinde eşit paylar halinde Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu tarafından paylaşılmıştır.

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Şirket'in hisse senedi ihraç primleri aşağıdaki gibidir;

| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Hisse senetleri ihraç primleri | 7.379.374 | 7.379.374 |
| Toplam | 7.379.374 | 7.379.374 |

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

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

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

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------------|
| Maddi duran varlık değer artışları | 7.655.347 | 5.323.529 |
| Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi | -765.535 | -532.353 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar | 17.843 | - |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların ertelenen vergi etkisi | -981 | - |
| Aktüeryal kazanç / zararlar | -1.084.308 | -1.488.667 |
| Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi | 71.207 | 160.166 |
| Toplam | 5.893.573 | 3.462.675 |

Şirket'in 31 Aralık 2020 itibarıyla maddi duran varlıklarından binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerlendirme kuruluşu 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. Şirketin, söz konusu değer artışının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinde belirtilen %50 oranında vergi istisnasından yararlanacağı varsayımı dikkate alınmıştır.

Şirketin, iştiraklerinin özkaynak yöntemiyle değerlendirilmesinden sonra oluşan değer artış ve azalışlarının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinde belirtilen %75 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

21. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | |
| Yasal yedekler | 3.157.970 | 3.154.535 |
| Gayrimenkul satış istisnası | - | 3.880.745 |
| Toplam | 3.157.970 | 7.035.280 |

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

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

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya 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.

22. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

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

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü yedekler | 9.352.878 | 9.352.878 |
| Geçmiş yıl kar/ zararları | 28.191.429 | 28.126.154 |
| TMS/TFRS düzeltmeleri | -9.703.576 | -19.873.347 |
| Toplam | 27.840.731 | 17.605.685 |

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlarının detayı aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Hasılat | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtiçi) | 11.446.976 | 45.105.673 |
| Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtdışı) | 1.320.951 | 2.650.972 |
| Diğer gelirler | - | 196.863 |
| Toplam | 12.767.927 | 47.953.508 |
| Satıştan iadeler | -906.128 | -1.491.888 |
| Toplam | -906.128 | -1.491.888 |
| Brüt Satışlar | 11.861.799 | 46.461.620 |

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

Satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|-------------------|--------------------|
| Satışların Maliyeti | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Dışarıdan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri | -5.751.951 | -11.909.853 |
| Personel giderleri | -879.713 | -1.425.326 |
| Teknik ekipman giderleri | -371.485 | -5.543.954 |
| Ulaşım giderleri | -355.575 | -5.914.734 |
| Yemek ve organizasyon giderleri | -305.445 | -3.148.642 |
| Konaklama giderleri | -224.993 | -10.181.696 |
| Haberleşme giderleri | -201.831 | -78.135 |
| Vergi ve harçlar | -99.457 | -206.357 |
| Sahne ve alan düzenlemesi gideri | -6.419 | -536.235 |
| Muhtelif Giderler | -402.510 | -247.904 |
| Toplam | -8.599.379 | -39.192.836 |
| Brüt Satışlar | 3.262.420 | 7.268.784 |

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Huzur hakkı | -1.361.309 | -1.122.445 |
| Personel ücret ve sosyal yardım giderleri | -1.358.853 | -1.919.422 |
| Oto kiralama giderleri | -417.209 | -684.080 |
| Danışmanlık giderleri | -259.455 | -777.872 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | -210.863 | -305.803 |
| Amortisman giderleri | -192.394 | -230.007 |
| Yemek giderleri | -190.253 | -284.028 |
| Güvenlik giderleri | -187.755 | -159.762 |
| Haberleşme giderleri | -180.826 | -141.953 |
| Bakım onarım giderleri | -169.823 | -99.007 |
| Kira giderleri | -108.433 | -96.500 |
| Elektrik, su ve ısınma giderleri | -104.082 | -106.380 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderleri | -83.251 | -19.072 |
| Akaryakıt giderleri | -66.791 | -115.427 |
| Aidat giderleri | -53.173 | -63.737 |
| Ulaşım giderleri | -41.894 | -464.609 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | -35.878 | -42.745 |
| Basılı malzeme giderleri | -6.862 | -14.457 |
| Muhtelif giderler | -301.154 | -266.258 |
| Toplam | -5.330.258 | -6.913.564 |

25. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | | |
| Personel giderleri | -381.846 | -422.410 |
| Ulaşım giderleri | -6.091 | -69.505 |
| Yemek giderleri | -24.494 | -46.560 |
| Konaklama giderleri | -5.836 | -63.012 |
| İhale şartname bedelleri | -5.539 | -9.046 |
| Muhtelif giderler | -11.167 | -27.383 |
| Toplam | -434.973 | -637.916 |

26. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|----------------|------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Diğer Gelirler | | |
| TFRS 9 kapsamındaki düzeltmenin iptali | - | 1.258.692 |
| Tazminat gelirleri (*) | - | 1.086.244 |
| Ödenmiş vergi iadeleri | - | 871.894 |
| Alacak reeskont gelirleri | 70 | 337.740 |
| Kur farkı gelirleri | 461.471 | 47.802 |
| Kira gelirleri | 54.587 | 44.034 |
| Komisyon gelirleri | - | 14.354 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 14.137 | 7.680 |
| Muhtelif gelirler | 14.930 | 36.613 |
| Toplam | 545.195 | 3.705.053 |

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

Şirket'in esas faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|--------------------|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Diğer Giderler | | |
| Karşılık giderleri | -13.613.591 | -212.444 |
| Reeskont giderleri | -115.482 | -143.966 |
| Kur farkı giderleri | -100.803 | -157.095 |
| 6736 Sayılı kanun kapsamında taksitlendirme giderler | - | -514.317 |
| Muhtelif giderler | -8.791 | -35.487 |
| Toplam | -13.838.667 | -1.063.309 |

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|----------------|----------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışları | 345.000 | 455.000 |
| Duran varlık satış karı | 38.710 | 139.831 |
| Toplam | 383.710 | 594.831 |

28. FİNANSAL GİDERLER VE GELİRLER

Şirket'in finansal faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Finansal Gelirler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Faiz gelirleri | 116.772 | 591.185 |
| Kur farkı gelirleri | 22.599 | 6.433 |
| Menkul kıymet satış karları | 172 | - |
| Toplam | 139.543 | 597.618 |

Şirket'in finansal faaliyetlerden giderleri aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Finansal Giderler | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Faiz giderleri | -258.054 | -174.345 |
| Kıdem tazminatı faiz maliyetleri | -172.788 | -58.937 |
| Kur farkı gelirleri | -30.564 | -18.801 |
| Toplam | -461.406 | -252.083 |

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--------------------------|------------|------------|
| Dönem Net Kar / Zararı | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Hisse Sayısı | -5.900.839 | 6.357.736 |
| Hisse Başına Kar / Zarar | 31.250.000 | 31.250.000 |
| | -0,19 | 0,20 |

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

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar | 27.034 | - |
| • Gürkan Gençler | 23.245 | - |
| • Metin Ziya Tansu | 3.373 | - |
| • Gökhan Saygı | 416 | - |
| Diğer Alacaklar | - | 250 |
| • Metin Ziya Tansu | - | 250 |
| Diğer Borçlar (-) | -1.150.030 | -1.149.380 |
| • Gürkan Gençler | -582.570 | -581.920 |
| • Gökhan Saygı | -567.460 | -567.460 |
| Net Alacak (Borç) | -1.122.996 | -1.149.130 |

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

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Gelir - Gider | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Hizmet Gelirleri | 148.151 | 393.416 |
| • Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. | 45.581 | 61.147 |
| • Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. | 635 | 395 |
| • Döksan Isıl İşlem A.Ş. | 15.014 | 29.104 |
| • Gökhan Saygı | 34.380 | 233.162 |
| • Metin Ziya Tansu | 33.296 | 55.660 |
| • Gürkan Gençler | 19.245 | 10.507 |
| • Osman Turgut Fırat | - | 202 |
| • Ahmet Can Teoman | - | 3.239 |
| Hizmet Giderleri (-) | - | -485.239 |
| • Turinvest Turizm Yat. ve İşlt. A.Ş. | - | -485.239 |
| Kira Gelirleri | 49.350 | 30.000 |
| • Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. | 18.000 | 13.500 |
| • Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. | 14.520 | 13.200 |
| • Flap Fuarçılık A.Ş. | 3.630 | 3.300 |
| • Yafaş Yaratıcı Fikirler Dan. ve Tic. A.Ş. | 6.600 | - |
| • Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş. | 6.600 | - |
| Araç Kiralama Giderleri (-) | -417.000 | -684.080 |
| • Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. | -417.000 | -684.080 |
| Taşıt Alımları (-) | -618.000 | - |
| • Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. | -618.000 | - |
| Hizmet İadeleri (-) | -75.418 | - |
| • Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. | -3.122 | - |
| • Gökhan Saygı | -70.189 | - |
| • Metin Ziya Tansu | -2.107 | - |
| Net Gelir (Gider) | -912.917 | -745.903 |

(*) Cari dönemdeki taşıt alışlarının maliyeti 598.188 TL olup söz konusu taşıt alımlarındaki KDV tutarları, taşıt maliyetlerine yansıtılmıştır.

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

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

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*) | -1.361.309 | -1.122.445 |
| Toplam | -1.361.309 | -1.122.445 |

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

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

| 31.12.2020 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
|--|------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

| 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 | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 7.535.348 | 10.820.609 | 1.024.213 | 6.145.255 | 332.687 | 3.318.454 |
| Ticari Borçlar | 3.103.138 | 3.103.138 | - | 3.103.138 | - | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 1.053 | 1.053 | 1.053 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 1.150.030 | 2.131.545 | 980.634 | 1.150.911 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 1.480.737 | 1.496.823 | - | 1.480.737 | 16.086 | - |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 157.526 | 157.526 | 42.526 | 115.000 | - | - |
| Borç Karşılıkları | 295.469 | 295.469 | - | 295.469 | - | - |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 1.347.395 | 3.635.055 | - | - | 316.601 | 3.318.454 |

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

| 31.12.2019 | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 17.831.214 | 26.226.787 | 3.525.420 | 3.749.920 | 17.612.665 | 1.338.782 |
| Borçlanmalar | 17.306.814 | 25.702.387 | 3.001.020 | 3.749.920 | 17.612.665 | 1.338.782 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 524.400 | 524.400 | 524.400 | - | - | - |
| | | | | | | |
| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 13.169.795 | 13.532.917 | 1.695.286 | 10.149.141 | 248.881 | 1.439.609 |
| Ticari Borçlar | 8.258.826 | 8.373.067 | 1.141.010 | 7.232.057 | - | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 57.895 | 57.895 | 57.895 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 1.719.013 | 1.719.013 | 416.298 | 1.302.715 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 1.123.017 | 1.123.017 | - | 1.123.017 | - | - |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 210.083 | 210.083 | 80.083 | 130.000 | - | - |
| Borç Karşılıkları | 361.352 | 361.352 | - | 361.352 | - | - |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 1.439.609 | 1.688.490 | - | - | 248.881 | 1.439.609 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

Kur riski

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

| 31.12.2020 | TL Karşılığı (Fonksiyonel) | ABD Doları | Avro | GBP | CAD |
|--|---------------------------------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 58.811 | - | 6.529 | - | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 571.087 | - | 63.398 | - | - |
| 3. Diğer Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 4. Toplam Varlıklar | 629.898 | - | 69.927 | - | - |
| 5. Ticari Borçlar | 125.247 | 14.229 | 879 | 532 | 1.325 |
| 6. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Yükümlülükler | 125.247 | 14.229 | 879 | 532 | 1.325 |
| 10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | 504.652 | -14.229 | 69.049 | -532 | -1.325 |
| 11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | 504.652 | -14.229 | 69.049 | -532 | -1.325 |

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

| 31.12.2019 | TL Karşılığı (Fonksiyonel) | ABD Doları | Avro | GBP | CAD |
|--|---------------------------------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 53.760 | 4.834 | 2.029 | - | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 4. Toplam Varlıklar | 53.760 | 4.834 | 2.029 | - | - |
| 5. Ticari Borçlar | 125.341 | 14.229 | 879 | 532 | 1.341 |
| 6. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 73.306 | 890 | 10.227 | - | - |
| 9. Toplam Yükümlülükler | 198.647 | 15.119 | 11.106 | 532 | 1.341 |
| 10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | -144.887 | -10.285 | -9.078 | -532 | -1.341 |
| 11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | -144.887 | -10.285 | -9.078 | -532 | -1.341 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

Kur riskine duyarlılık

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

| 31.12.2020 | Kar / Zarar | |
|---|-----------------|------------------|
| | Değer Kazanması | Değer Kaybetmesi |
| ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | -10.445 | 10.445 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | -10.445 | 10.445 |
| Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde | | |
| 4- Avro net varlık / yükümlülüğü | -12.817 | 12.817 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | | |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | -12.817 | 12.817 |
| 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 | -23.791 | 23.791 |

| 31.12.2019 | Kar / Zarar | |
|---|-----------------|------------------|
| | Değer Kazanması | Değer Kaybetmesi |
| ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | -6.110 | 6.109 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | -6.110 | 6.109 |
| Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde | | |
| 4- Avro net varlık / yükümlülüğü | -6.037 | 6.037 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | | |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | -6.037 | 6.037 |
| GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde | | |
| 7- GBP net varlık / yükümlülüğü | -414 | 414 |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-) | | |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | -414 | 414 |
| CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde | | |
| 10- CAD net varlık / yükümlülüğü | -609 | 609 |
| 11- CAD riskinden korunan kısım (-) | | |
| 12- CAD Net Etki (10+11) | -609 | 609 |
| | | |
| TOPLAM | -12.560 | 12.560 |

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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.