

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

01 OCAK - 31 ARALIK 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM ANONİM ŞİRKETİ Yönetim Kurulu'na

Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı Görüşün Dayanağı

Not 9'da belirtildiği üzere, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ölçülmesinde gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. Türkiye Muhasebe Standartları, gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullerin her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesini ve bir önceki raporlama dönemi ile arasında oluşan gerçeğe uygun değer değişimlerinin kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmesini gerektirir. Ancak, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmamış olup, ilişikteki mali tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkuller 15 Mart 2012 tarihinde belirlenen değerler ile gösterilmiştir. Söz konusu değerlerin gerçeğe uygun değerlerden önemli derecede farklılık gösterip göstermediğine dair kanaat oluşturulamamıştır.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, şartlı görüşün dayanağı paragrafında belirtilen hususun olası etkisi dışında, Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Dikkat Çekilen Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihinde sonra eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 14 Mart 2013 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 10.189.631 TL uzun vadeli finansal yatırımlar, 9.156.247 TL kısa vadeli finansal yatırımlar, 5.889.960 TL uzun vadeli diğer alacaklar ve 6.217.952 TL ticari olmayan borçlar olmak üzere Şirket net aktiflerinin toplam 19.017.886 TL tutarındaki kısmı ilişkili kuruluş olan Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'ye dayalı varlıklardan oluşmakta olup bu tutar aktif toplamının %37'sini oluşturmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 7 Mart 2013 tarihinde kurmuş olup, 2013 yılında Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik olarak beş defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

İstanbul, 3 Mart 2014

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
Member of Mazars

Onat Erdoğan
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER		Sayfa
FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIŞ TABLOSU		5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR		
NOT 1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-24
NOT 3	Bölgümlere Göre Raporlama	24
NOT 4	Nakit ve Nakit Benzerleri	25
NOT 5	Finansal Yatırımlar	25-26
NOT 6	Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	26-27
NOT 7	Ticari Alacak ve Borçlar	28
NOT 8	Diğer Alacak ve Borçlar	29
NOT 9	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	29-30
NOT 10	Maddi Duran Varlıklar	31-33
NOT 11	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	33-34
NOT 12	Faaliyet Kira Sözleşmesine Konu Araçlar	34-35
NOT 13	Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	35
NOT 14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	36
NOT 15	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	37
NOT 16	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	37-38
NOT 17	Uzun Vadeli Karşılıklar	38-39
NOT 18	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	40
NOT 19	Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40
NOT 20	Sermaye, Yedekler ve Diğer Öz Kaynak Kalemleri	40-42
NOT 21	Hasılat ve Satışların Maliyeti	43
NOT 22	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri	44
NOT 23	Niteliklerine Göre Giderler	45
NOT 24	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler	46
NOT 25	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	46
NOT 26	Finansman Gelirleri	47
NOT 27	Finansman Giderleri	47
NOT 28	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	47-49
NOT 29	Pay Başına Kazanç	49
NOT 30	İlişkili Taraf Açıklamaları	50-53
NOT 31	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	54-65
NOT 32	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	66
NOT 33	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Yada Finansal Tabloların Açık Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	66

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Denetimden Geçmiş	(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem Denetimden Geçmiş(*)
	Notlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		23.410.541	10.092.745
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.724.760	62.638
Finansal Yatırımlar	5	9.156.247	--
<i>Ticari Alacaklar</i>			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	11.237	519.793
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.771.227	1.463.942
<i>Diğer Alacaklar</i>			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.562.972	5.641.782
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	16.599	9.351
Peşin Ödenmiş Giderler	16	3.000.500	1.090.764
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	161.939	--
Diğer Dönen Varlıklar	15	5.060	4.475
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	18	--	1.300.000
Duran Varlıklar		27.627.230	38.874.460
<i>Finansal Yatırımlar</i>			
- Satılmaya hazır finansal yatırımlar	5	10.200.527	22.863.941
<i>Diğer Alacaklar</i>			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	11.627.312	9.545.981
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	905	905
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	740.000	3.800.152
Faaliyet Kira Sözleşmesine Konu Araçlar	12	44.748	98.485
Maddi Duran Varlıklar	10	4.179.548	2.523.027
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	17.555	17.854
Peşin Ödenmiş Giderler	16	199.400	24.115
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	617.235	--
TOPLAM VARLIKLAR		51.037.771	48.967.205

(*)Bakınız Dipnot 2.2.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	(Yeniden Düzenlenmiş)
		Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem
	Notlar	31 Aralık 2013	Denetimden Geçmiş(*)
			31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.159.089	12.130.357
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	5.826.307	4.857.114
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	297.037	503.847
<i>Ticari Borçlar</i>			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	1.109.416	--
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	5.641.048	4.861.401
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	330.988	281.726
<i>Diğer Borçlar</i>			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	6.217.952	--
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar	8	512.722	640.676
Ertelenmiş Gelirler	16	1.040.210	468.842
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	--	250.941
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	49.936	40.203
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	133.473	225.607
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.569.724	263.898
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	3.279.567	125.578
Ertelenmiş Gelirler	16	1.242.093	830
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		--	--
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	48.064	35.367
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	--	102.123
ÖZKAYNAKLAR		25.308.958	36.572.950
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	25.000.000	25.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	20	7.379.374	7.379.374
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kazançları/Kayıpları	20	(8.630.592)	3.399.651
	20	(140.912)	(92.537)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	813.756	724.743
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	20	72.705	(2.703.797)
Net Dönem Karı/Zararı		814.623	2.865.515
TOPLAM KAYNAKLAR		51.037.771	48.967.205

(*)Bakınız Dipnot 2.2.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Denetimden Geçmiş	(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem Denetimden Geçmiş(*)
	Notlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hasılat	21	20.952.201	30.485.352
Satışların Maliyeti (-)	21	(17.390.854)	(24.990.237)
BRÜT KAR		3.561.347	5.495.115
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(399.569)	(101.813)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(3.688.773)	(3.166.658)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	201.171	133.413
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(20.585)	(130.638)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(346.409)	2.229.418
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	1.548.006	263.263
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(78.858)	--
Finansman Gelirleri	26	1.385.338	1.936.194
Finansman Giderleri (-)	27	(1.758.660)	(1.048.483)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
VERGİ ÖNCESİ KAR		749.417	3.380.392
- Dönem vergi gelir/gideri	28	(8.886)	(621.619)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	28	74.092	106.742
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI		814.623	2.865.515
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal kayıplar	20	(60.468)	(44.868)
- Vergi Etkisi	28	12.094	8.974
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	20	(12.663.414)	3.578.581
- Vergi Etkisi	20	633.171	(178.930)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(11.263.994)	6.229.272
Hisse Başına Kazanç	30	0,0326	0,1292

(*)Bakınız Dipnot 2.2.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutanlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

	Tamamlanmış Fayda Planlarından							
	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal Kazançları/ Kayıpları Fonu	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Geçmiş Yıl (Zararları)/ Karları	Net Dönem (Zararı)/ Karı	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye	25.000.000	724.743	--	3.399.651	7.379.374	(2.703.797)	2.865.515	36.665.487
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklik (2.2)	--	--	(92.537)	--	--	--	--	(92.537)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--
Net dönem karı	--	89.013	--	--	--	(89.013)	(2.865.515)	(2.865.515)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	--	--	(48.375)	(12.030.243)	--	2.865.515	814.623	(8.398.480)
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiye	25.000.000	813.756	(140.912)	(8.630.592)	7.379.374	72.705	814.623	25.308.958
	Tamamlanmış Fayda Planlarından							
	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal Kazançları/ Kayıpları Fonu	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Geçmiş Yıl (Zararları)/ Karları	Net Dönem (Zararı)/ Karı	Toplam
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye	15.100.000	563.578	--	--	--	5.300.725	--	20.964.303
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklik (2.2)	--	--	(56.643)	--	--	56.643	--	--
Halka arz yoluyla pay satışından sağlanan nakit (Not:16)	2.000.000	--	--	--	7.379.374	--	--	9.379.374
Transferler	7.900.000	161.165	--	--	--	(8.061.165)	--	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	2.865.515	2.865.515
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	--	--	(35.894)	3.399.651	--	--	--	3.363.757
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiye	25.000.000	724.743	(92.537)	3.399.651	7.379.374	(2.703.797)	2.865.515	36.572.950

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Denetimden Geçmiş	(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem Denetimden Geçmiş(*)
	Notlar	31 Aralık 13	31 Aralık 12
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem karı		814.623	2.865.515
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Maddi duran varlık amortisman giderleri	22	106.892	141.654
Faaliyet kira sözleşmesine konu araçların amortisman giderleri	21	53.736	90.607
Maddi olmayan duran varlık itfa payları	22	7.849	5.600
Kıdem tazminatı karşılık gideri	17	8.627	53.625
Duran varlıklar satışından elde edilen (kar)		(2.074.687)	(262.500)
Faaliyet kira sözleşmesine konu araçların satışından elde edilen (kar)		--	(21.192)
Reeskont gideri / (geliri)	26-27	101.548	57.289
Kullanılmamış izin karşılığı	13	9.733	15.741
Gerçeğe uygun değer (azalışı)	25	1.753	--
Faiz gideri / (geliri)	26-27	(268.896)	(13.976)
Gider tahakkuku		--	(365.844)
Aktüeryal kayıp / kazanç	17	60.468	(35.894)
Vergi (geliri) / gideri	28	(74.092)	514.877
Şüpheli alacak karşılığı gideri / (geliri)	7	6.490	82.705
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülük değişimler öncesi net nakit akımı		(1.245.956)	3.128.207
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki artış) / azalış	5	(9.156.247)	--
Ticari alacaklardaki artış) / azalış	7	201.270	(737.988)
Diğer alacaklardaki artış) / azalış	8	(3.009.770)	(11.786.851)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış) / azalış	16	(2.085.021)	757.848
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar (artış) / azalış		(161.939)	--
Diğer dönen varlıklardaki azalış		(583)	119.579
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	7	1.889.063	(73.640)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	13	71.692	112.622
Ertelenmiş gelirdeki artış) / azalış	16	2.281.475	(263.360)
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış	8	5.533.026	491.356
Ödenen kıdem tazminatları	17	(56.399)	(38.834)
Ödenen gelir vergisi	28	(250.941)	(438.434)
Faaliyetlerde kullanılan net nakit		(5.990.330)	(8.729.495)

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Denetimden Geçmiş	(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem Denetimden Geçmiş(*)
	Notlar	31 Aralık 13	31 Aralık 12
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		4.000.000	--
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklardan elde edilen nakit		4.449.126	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışlarından elde edilen nakit		401.000	857.500
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10-11	(4.114.046)	(64.006)
Faaliyet kira sözleşmesine konu araç satışlarından elde edilen nakit tutarı		--	281.163
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit		4.736.080	1.074.657
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Kısa ve uzun vadeli borçlarla ilgili nakit girişleri / çıkışları	6	3.916.372	(1.844.445)
Hisse senedi ihraçlarından sağlanan nakit		--	9.800.000
Ödenen halka arz komisyonları		--	(420.626)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit		3.916.372	7.534.929
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		2.662.122	(119.907)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		62.638	182.545
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.724.760	62.638

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

24 Ağustos 1993 yılında; ulusal ve uluslararası düzeyde kongre, toplantı, seminer, sempozyum, şura, eğitim ve tesis açılışı, tüm seyahat acenteliği faaliyetleri ve filo araç kiralama faaliyetlerini yürütmek üzere kurulan Flap Turizm A.Ş., 28 Temmuz 2006 tarihinde kısmi bölünme suretiyle turizm sektöründeki faaliyetlerini "Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş." ("Şirket") ünvanı ile yürütmeye başlamıştır.

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.

Şirket hisse senetlerinin %16'sı 29 Haziran 2012 itibarıyla Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmeye başlamıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in %34,62'si halka açıktır.

Merkezi 441. Cadde No:1 Birlik Mahallesi/Çankaya-Ankara olan Şirket'in, İstanbul Şişli'de faaliyet gösteren bir şubesi bulunmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 34'tür (31 Aralık 2012: 44).

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar Metin Ziya Tansu, Osman Turgut Fırat, Ahmet Can Teoman ve Gürkan Gençler'dir (Not 20).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket' in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Mart 2014 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Metin Ziya Tansu ve Mali İşlerden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı Genel Müdür Murat Ceyhan tarafından imzalanmıştır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.2. Önceki Dönem Mali Tablolarında Yapılan Düzeltme ve Sınıflamalar

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablosu ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 529.667 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler ile 561.097 TL tutarındaki verilen sipariş avansları (toplam 1.090.764 TL) finansal durum tablosunda peşin ödenmiş giderler olarak ayrı bir hesap olarak,
- Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 24.115 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen 503.847 TL tutarındaki uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 106.306 TL tutarındaki ödenecek vergi ve diğer kesintiler, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,
- Diğer alacaklar hesap grubunda gösterilen 4.163 TL tutarındaki diğer alacaklar, verilen depozito ve teminatlar içerisine,

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önceki Dönem Mali Tablolarında Yapılan Düzeltme ve Sınıflamalar (devamı)

- Verilen depozito ve teminatlar hesap grubunda gösterilen 5.188 TL tutarındaki verilen depozito ve teminat, diğer alacaklar içerisinde,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesap grubunda bulunan 175.420 TL tutarındaki personele borçlar, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak sınıflandırılmıştır.
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda bulunan 399.317 TL tutarındaki alınan avanslar ve 69.525 TL tutarındaki gelecek döneme ait gelirler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisinde,
- Diğer uzun vadeli yükümlülükler hesap grubunda bulunan 830 TL tutarındaki gelecek döneme ait gelirler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.
- Esas faaliyetlerden gelirler hesap grubundan 262.500 TL, finansman geliri grubundan 763TL Yatırım faaliyetlerinden gelirler hesap grubuna sınıflanmıştır.
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunun ismi değiştirilerek çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar olarak sunulmaya başlanmıştır.

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosunda “satışların maliyeti” ve “ertelenmiş vergi gelir/gideri” hesabında muhasebeleştirilen 35.894 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırmıştır. Aynı şekilde, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 56.643 TL tutarındaki aktüeryal kaybı (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla toplam 92.537 TL tutarındaki aktüeryal kaybı) aynı tarihli finansal durum tablosunda tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisinde sınıflandırmıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 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.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

(a) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

Yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir.

(b) Şirket'in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik sonrası kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'de açıklanmıştır

(c) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından benimsenerek finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

TFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir. Değişikliğin Şirket'in ekli finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ekli finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 1 (değişiklik) - TFRS'nin İlk Defa Uygulanması – devlet kredileri

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, ilk kez UFRS/TFRS uygulayan şirketlerin piyasa faiz oranından daha az bir maliyet ile kullandıkları devlet kredilerinin muhasebeleştirilmesini içermektedir.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunusu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiene düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UFRS 10 (değişiklik), “Konsolide Finansal Tablolar”, UFRS 12 ve UMS 27 “İştiraklerdeki Yatırımlar

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile birçok fon ve fon nitelikli şirketin iştirakleri konsolidasyondan hariç tutulacak, bunun yerine, bu iştirakleri makul değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmak suretiyle izlenecektir. Değişiklik iştiraklerdeki yatırımlar tanımlamasına giren şirketler için istisna getirmektedir. UFRS 12’ye de iştiraklerdeki yatırımlara ilişkin açıklamalar ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşığın asılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari esik asılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UMS 36 (değişiklik)- Varlıklarda değer düşüklüğü

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

UMS 39 (değişiklik)- Finansal Araçlar: muhasebeleştirilmesi ve ölçümü,

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecdidi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Hasılat, ancak işleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

İşletme tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıldıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- (a) Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- (b) Hizmet bedeli,
- (c) Ödeme şekli ve koşulları.

Kongre hizmet sözleşmeleri, genel olarak, 1 yıldan daha kısa süreler için yapılmakta ve gelir, iş tamamlandığında kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmelerin doğası gereği, hizmeti oluşturan aşamalar belirgin olmadığından gelir, kongre düzenleme hizmetinin tamamının ifası ile kaydedilir. Kongre faaliyetleri ile ilgili olarak faturalanmış ancak henüz kazanılmamış gelirler, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilir.

Faaliyet kiralama gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

Araç satışlarından elde edilen gelir, mülkiyetle ilgili tüm önemli risklerin ve kazanımların alıcıya devredilmesi, gelir ve işlemde kaynaklanan maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi ile birlikte muhasebeleştirilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kar ve zararlar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek gelir tablosuna dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (5 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir (5 yıl).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda işletme, kullandığı değer değişikliğinin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıkların söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

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

Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında bu varlıkların defter değerinin, aksine bir varsayım olmaması durumunda, satış yolu ile tamamen geri kazanıldığı varsayılır. Şirket Yönetimi, Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkul portföyünü inceleyerek, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolu ile geri kazanılacağına kanaat getirmiştir. Sonuç olarak Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin satışı dolayısı ile elde edeceği kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olduğundan ve elde edilecek kazancın % 25'i gelir vergisine tabi olduğundan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili ekli finansal tablolarda ertelenmiş vergi aktifi muhasebeleştirilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Tanımlanan fayda planı :

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 17). Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / (kayıp) UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları :

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır (Not 13).

Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler (Not 13), hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı parasal varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

“Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir. Alım-satım amaçlı finansal varlıkların alım-satımında elde edilen kar veya zarar kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler hesabına dahil edilir. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri ve gerçeğe uygun değerinde meydana gelen gerçekleşmemiş değer artış ve azalışları sonucu ortaya çıkan tutarlar kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler hesabına dahil edilmiştir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan ve BİST’te işlem gören özel sektör tahvilleri bilanço tarihi itibarıyla bilanço tarihine en yakın gerçekleşen işlem fiyatıyla değerlendirilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının oluştuğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan ticari alacaklar ile ticari alacaklar içine sınıflandırılan alacak senetleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir.

Alacak senetlerinden vadesi bilanço tarihini aşanlar, ticari alacaklar içinde gösterilmiş olup devlet iç borçlanma senetleri için borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda oluşan faiz haddi dikkate alınarak reeskonta tabi tutulmuştur.

Ticari alacakların tahsil edilemeyeceğinin muhtemel olması halinde ticari alacaklar için bir karşılık kayda alınır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Şüpheli alacak karşılığı, belirlendiği dönemde gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kapsamlı gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar

Ticari borçlar, makul değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde önemli derecede faiz içerdiği durumlarda etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Krediler

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerleri ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, sonradan etkin faiz yöntemi kullanarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile itfa edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Özellikli varlıkların ediniminin finansmanı dışındaki sebeplerle katlanılan borçlanma maliyetleri gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş maliyet bedeliyle takip edilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

Kiralama işlemleri

Finansal kiralama - Şirket - kiracı olarak

Şirket'in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dâhil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit

kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralanmasını içerir. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir (Not 16).

Finansal Kiralama şirketlerine “sat ve geri kirala” kapsamında yapılan teslimlerden doğan kazançların %100'ü, sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirileceği şartıyla, kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur. Şirket'in bu kapsamda yapmış olduğu işlemde doğan ertelenmiş gelir, Şirket yönetiminin sözleşmeden kaynaklanan yükümlülükleri yerine getireceği kanaatiyle ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilmemiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Faaliyet kiralaması - Şirket - kiracı olarak

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kira sözleşmesine konu olan araçlar UMS 17 uyarınca bilançoda gösterilir. Taşıtların defter değerleri ve kira dönemi sonundaki kalıntı değerleri arasındaki fark kira dönemi boyunca UMS 16 uyarınca itfa edilir (12 – 49 ay).

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. 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.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in kongre faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar dipnotunda belirtilmiştir (Not 17).
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Not 7).
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Ertelenmiş vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir (Not 28).
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Not 10-11).

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ağırlıklı olarak Türkiye'de ve tek bir faaliyet alanında faaliyet göstermesi ve yetkili mercilerin Şirket'in finansal tablolarının bütünü üzerinden yönetim kararları vermesi sebebiyle ekli finansal tablolarda UFRS 8 kapsamında bölümlere göre raporlamayı gerektirecek bir durum bulunmamaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kasa	4.898	17.132
Alınan çekler	442.625	--
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	2.271.128	44.408
Diğer hazır varlıklar	6.109	1.098
	<u>2.724.760</u>	<u>62.638</u>

Vadesiz mevduatların tamamına yakını Türk Lirası(TL)'ndan oluşmaktadır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>	Gerçeğe Uygun Değeri	
	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- Özel sektör tahvili	9.156.247	--
	<u>9.156.247</u>	<u>--</u>

<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>	Kayıtlı Değeri	
	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- Özel sektör tahvili	9.158.000	--
	<u>9.158.000</u>	<u>--</u>

İlişkili kuruluş olan Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. tarafından çıkarılmış 2 yıl vadeli ayda bir kupon ödemeli, 3 ayda bir değişken kuponlu 1 TL nominal değerli 9.158.000 adet tahvilden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla tahvil alım satım pazarında gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını ifade etmektedir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kupon faiz oranı %1,1625 olarak gerçekleşmiştir.

<u>Uzun vadeli finansal yatırımlar</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:		
a) Borsada işlem gören	10.189.631	22.853.045
b) Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilen finansal yatırımlar	10.896	10.896
	<u>10.200.527</u>	<u>22.863.941</u>

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

a) Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar

	<u>Hisse Oranı</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>Hisse Oranı</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)	16,25%	10.189.631	%16,25	22.853.045

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 12.663.414 TL tutarında değer azalışı meydana gelmiş olup bu tutar özkaynakta yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıplarında ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş olarak 12.030.243 TL olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisseleri üzerindeki rehin kaldırılmıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Finansbank'tan kullanılan kredilerin teminatını teşkil etmek amacıyla, 5.889.960 TL nominal değerli 22.853.045 TL kayıtlı değerli Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisselerinin 5.134.081 nominal değerli kısmı Finansbank A.Ş. lehine rehinlidir.

b) Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilen satılmaya hazır finansal varlıklar:

	<u>Hisse Oranı</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tes. İşl. Tic. A.Ş.	%0,016	2.744	2.744
Komer Kuşadası Kongre Merkezi Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%0,010	8.152	8.152
		<u>10.896</u>	<u>10.896</u>

Yukarıda belirtilen 10.896 TL (31 Aralık 2012: 10.896 TL) tutarında, kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen satılmaya hazır hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

6. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kısa vadeli banka kredileri	5.192.053	4.857.114
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	634.254	--
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	297.037	503.847
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	<u>6.123.344</u>	<u>5.360.961</u>
Uzun vadeli banka kredileri	--	125.578
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	3.279.567	--
Toplam finansal borçlar	<u>9.402.911</u>	<u>5.486.539</u>

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

6. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçların 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,60-20,04	5.489.090	3.279.567
		5.489.090	3.279.567
31 Aralık 2012			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,22-17,61	4.684.617	125.578
ABD Doları	%6,78	676.344	--
		5.360.961	125.578

Finansal borçların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	5.489.090	5.360.961
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	--	125.578
	5.489.090	5.486.539

Finansal Kiralama Borçları:

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlar Şirket ile A & T Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan sat ve ve geri kiralama sözleşmesinden oluşmaktadır.

11 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yapılan sözleşme kapsamında Şirket, merkez binasını, sat ve geri kiralama yöntemi kullanılmak suretiyle 4.000.000 TL bedelle devretmiş olup; binada 60 ay süre ile kiracı olarak bulunduktan sonra 60 ayın sonunda 500 TL mülkiyet devir bedeli ile binayı geri alacaktır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal kiralama borçları	5.091.551	--
Bir yıl içinde	634.254	--
İki ile beş yıl arasındakiler	4.457.297	--
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.177.730)	--
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	3.913.821	--
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	634.254	--
12 aydan sonra ödenecek borçlar	3.279.567	--
	3.913.821	--

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	903.794	1.433.967
Alacak senetleri	867.433	29.975
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 30)	11.237	519.793
Şüpheli ticari alacaklar	162.511	156.021
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(162.511)	(156.021)
	<u>1.782.464</u>	<u>1.983.735</u>

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ticari alacakların 1.782.464 TL (31 Aralık 2012: 1.983.735 TL) tutarındaki kısmının henüz vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiştir. Hizmet satışı ile ilgili ortalama vade 60-90 gündür (2012: 40-45 gün). Ticari alacaklar için herhangi bir faiz işletilmemektedir. Şirket'in alacaklarına ilişkin aldığı teminat bulunmamaktadır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Açılış bakiyesi	(156.021)	(76.592)
Dönem gideri (Not: 24)	(8.467)	(89.553)
Tahsilatlar	307	3.276
İptal edilen karşılık	1.670	6.848
Kapanış bakiyesi	<u>(162.511)</u>	<u>(156.021)</u>

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	1.076.464	2.192.375
Borç senetleri	4.564.584	2.669.026
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 30)	1.109.416	--
	<u>6.750.464</u>	<u>4.861.401</u>

Kongre faaliyetleri ile ilgili alınan hizmetlerin satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 0-120 gün aralığındadır (2012: 0-90 gün). Ticari borçlara faiz uygulanmamaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not: 30)	6.562.972	5.641.782
Verilen depozito ve teminatlar	5.188	4.163
Diğer çeşitli alacaklar	11.411	5.188
	<u>6.579.571</u>	<u>5.651.133</u>
	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not: 30)	11.627.312	9.545.981
Verilen depozito ve teminatlar	905	905
	<u>11.628.217</u>	<u>9.546.886</u>

İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacakların bilanço tarihi itibarıyla vadesi belirlenmemiş olup, 5.889.960 TL tutarındaki kısmı Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin gerçekleştireceği sermaye artışına mahsuben verilen sermaye avanslarından oluşmaktadır. Sermaye artırımını için yönetim kurulu 19 Ağustos 2013 karar almış olup 04 Eylül 2013 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmektedir.

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Ödenecek vergi ve fonlar(*)	128.826	242.422
Vadesi geçmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	383.896	398.254
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:30)	6.217.952	--
	<u>6.730.674</u>	<u>640.676</u>

(*) KDV, kira, serbest meslek ve esnaf muafliğından yararlananlara yapılan ödemelerin stopaj kesintilerinden oluşmaktadır.

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe uygun değeri</u>	<u>Arsa</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2013	3.800.152
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklara transfer (Not: 18)	--
Çıkışlar	(3.060.152)
Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2013	<u>740.000</u>
<u>Gerçeğe uygun değeri</u>	<u>Arsa</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2012	5.695.152
Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklara transfer (Not: 18)	(1.300.000)
Çıkışlar	(595.000)
Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2012	<u>3.800.152</u>

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin tamamı arsalardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız ekspertiz şirketi tarafından 15 Mart 2012 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Değerleme Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu değerlendirme şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirkettir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan değerlemeler, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

Şirket'in, Sincan, Ankara'da bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde de 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş vergi borçlarına karşılık 632.873TL tutarında Ankara Cumhuriyet Vergi Dairesi lehine haciz bulunmaktadır.

Şirket'in, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatının bir kısmını oluşturmak üzere, Şirket'in sahip olduğu Gölbaşı, Ankara'da bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 5.500.000 TL tutarında ipotek tesis edilmiştir. Aynı tarih itibarıyla söz konusu gayrimenkullerin kayıtlı değeri 3.030.000 TL'dir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Finansal Kiralama ile elde edilen binarlar(*)	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2013	--	2.869.081	4.696	787.734	18.374	3.679.885
Alımlar	4.025.850	--	--	80.646	--	4.106.496
Çıkışlar	--	(2.869.081)	--	--	--	(2.869.081)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.025.850	--	4.696	868.380	18.374	4.917.300
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2013	--	(478.181)	(4.696)	(666.091)	(7.890)	(1.156.858)
Dönem gideri	(13.376)	(47.816)	--	(39.268)	(6.431)	(106.891)
Çıkışlar	--	525.997	--	--	--	525.997
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.376)	--	(4.696)	(705.359)	(14.321)	737.752
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	4.012.474	--	--	163.021	4.053	4.179.548

(*) Bakınız Not 6.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Finansal Kiralama ile elde edilen binolar	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2012	--	2.869.081	4.696	742.492	18.374	3.634.643
Alımlar	--	--	--	45.242	--	45.242
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	2.869.081	4.696	787.734	18.374	3.679.885
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2012	--	(420.800)	(4.696)	(582.737)	(6.971)	(1.015.204)
Dönem gideri	--	(57.381)	--	(83.354)	(919)	(141.654)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(478.181)	(4.696)	(666.091)	(7.890)	(1.156.858)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	--	2.390.900	--	121.643	10.484	2.523.027

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-20 yıl
Demirbaşlar	5-10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

106.891 TL tutarındaki amortisman giderleri genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2012: 141.654 TL) dahil edilmiştir (Not: 22).

Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflardan 60.085 TL (31 Aralık 2012: 17.460 TL) kira geliri elde etmiştir (Not:30). Söz konusu kira geliri, Şirket'in idari amaçlar için kullanımında tuttuğu binalardan elde edilmiştir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</u>
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	136.412
Alımlar	7.550
Çıkışlar	--
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	143.962
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(118.558)
Dönem gideri	(7.849)
Çıkışlar	--
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(126.407)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	17.555

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	117.648
Alımlar	18.764
Çıkışlar	--
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	136.412
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(112.958)
Dönem gideri	(5.600)
Çıkışlar	--
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(118.558)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	17.854

7.849 TL tutarındaki itfa payları genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2012: 5.600 TL) dahil edilmiştir (Not: 20).

12. FAALİYET KİRA SÖZLEŞMESİNE KONU ARAÇLAR

Maliyet Değeri	Araçlar
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	131.348
Çıkışlar	--
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	131.348
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(32.863)
Dönem gideri	(53.737)
Çıkışlar	--
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(86.600)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	44.748

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

12. FAALİYET KİRA SÖZLEŞMESİNE KONU ARAÇLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Araçlar
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	604.590
Çıkışlar	(473.242)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	131.348
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(155.527)
Dönem gideri	(90.608)
Çıkışlar	213.271
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(32.864)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	98.485

Faaliyet kira sözleşmesine konu araçlara ilişkin amortisman giderleri satılan hizmet maliyeti altında muhasebeleştirilmektedir (Not: 21).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	106.084	106.306
Personele borçlar	224.904	175.420
	330.988	281.726

(*) Şirket'in çalışan personeli için ödenecek olan SGK ve muhtasar borçlarını içermektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmayan izin karşılığı	49.936	40.203
	49.936	40.203

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER

31 Aralık 2013

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat Mektubu	1.087.643	882.750	96.000	--
- İpotek	--	--	--	--
-Rehinli Hisseler	--	--	--	--
-Teminat Senedi	15.159.233	9.302.500	2.000.000	540.825
-Teminat Çeki	4.500.000	4.500.000	--	--
B.Diğer verilen teminatların toplam tutarı				
i. İştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
-Kefalet	143.205.435	43.452.219	2.040.051	32.487.361
-İpotek	--	--	--	--
-Teminat Çeki	28.208.700	9.000.000	9.000.000	--
-Rehinli Hisseler	--	--	--	--
-Temlik	--	--	--	--
	192.161.011	67.137.469	13.136.051	33.028.186

31 Aralık 2012

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat Mektubu	680.351	268.450	75.000	118.300
- İpotek	5.500.000	5.500.000	--	--
-Rehinli Hisseler (Not: 5)	5.134.081	5.134.081	--	--
-Teminat Senedi	14.139.558	9.302.500	2.000.000	540.825
- Rehlinli Taşıtlar	150.000	150.000	--	--
-Teminat Çeki	4.500.000	4.500.000	--	--
B.Diğer verilen teminatların toplam tutarı				
i. İştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
-Kefalet	130.793.682	34.702.805	1.740.004	39.541.245
-İpotek	2.659.562	2.000.000	370.000	--
-Teminat Çeki	25.043.400	9.000.000	9.000.000	--
-Rehinli Hisseler(Not: 5)	755.879	755.879	--	--
-Temlik	335.592	335.592	--	--
	189.692.105	71.649.307	13.185.004	40.200.370

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
İş avansları	5.060	4.475
	<u>5.060</u>	<u>4.475</u>

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Gider tahakkukları	133.473	225.302
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	--	305
	<u>133.473</u>	<u>225.607</u>

16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Kısa Vadeli</u>		
Gelecek aylara ait giderler(*)	1.157.457	529.667
Verilen sipariş avansları(**)	1.843.043	561.097
	<u>3.000.500</u>	<u>1.090.764</u>

(*)Bilanço tarihinden sonra yapılacak olan kongrelere ilişkin peşin ödenmiş giderlerden oluşmaktadır.

(**)Bilanço tarihinden sonra yapılacak olan kongrelere ilişkin verilen avanslardan oluşmaktadır.

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Uzun Vadeli</u>		
Gelecek yıllara ait giderler(*)	199.400	24.115
	<u>199.400</u>	<u>24.115</u>

(*) Bilanço tarihinden sonra yapılacak olan kongrelere ilişkin peşin ödenmiş giderlerden oluşmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

b) Ertelenmiş Gelirler

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Kısa Vadeli</u>		
Sat ve geri kiralama kapsamında oluşan ertelenen gelir	314.881	69.525
Gelecek aylara ait organizasyon gelirleri	163.902	--
Alınan sipariş avansları	561.427	399.317
	<u>1.040.210</u>	<u>468.842</u>
	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Uzun Vadeli</u>		
Sat ve geri kiralama kapsamında oluşan ertelenen gelir	1.239.681	--
Diğer	2.412	830
	<u>1.242.093</u>	<u>830</u>

17. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	48.064	35.367
	<u>48.064</u>	<u>35.367</u>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 3.254 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2012: 3.034 TL).

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

17. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. Türkiye Muhasebe Standartları, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2012 ve 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bu doğrultuda ilgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar ve toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yıllık enflasyon oranı	%8,00	%5,00
İskonto oranı	%9,70	%7,38
Reel iskonto oranı	%1,57	%2,37

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	35.367	20.576
Hizmet maliyeti	8.071	7.795
Faiz maliyeti	557	962
Aktüeryal kayıp kazanç	60.468	44.868
Ödenen kıdem tazminatları	(56.399)	(38.834)
Kapanış bakiyesi	48.064	35.367

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

18. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR ve DURDURULAN FAALİYETLER

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Açılış Bakiyesi	1.300.000	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Transfer	--	1.300.000
Satışlar	(1.300.000)	--
Kapanış Bakiyesi	<u>--</u>	<u>1.300.000</u>

19. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<u>Kısa Vadeli</u>		
Devreden KDV	41.774	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	120.165	--
	<u>161.939</u>	<u>--</u>

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Metin Ziya Tansu	7,72	1.931.182	13,87	3.467.396
Osman Turgut Fırat	11,60	2.899.556	17,22	4.304.756
Ahmet Can Teoman	26,11	6.528.305	20,85	5.213.700
Gürkan Gençler	19,94	4.985.559	26,21	6.552.396
Cem Atalay	<1,00	0	<1,00	2
Murat Nadir Tansel Saraç	<1,00	0	<1,00	1
Halka açık kısım	34,62	8.655.398	21,85	5.461.749
Sermaye	100	25.000.000	100	25.000.000

Şirket'in 2013 yılındaki sermayesi 25.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 25.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. Şirket, 21, 22 ve 26 Haziran 2012 tarihlerinde 2.000.000 adet, 2.000.000 TL nominal değerli paylarının satışını 4,90 TL üzerinden gerçekleştirmiştir. Söz konusu satış işlemi sonucunda Şirket, 420.626 TL tutarında hisse senedi ihraç giderlerinin düşülmesinden sonra kalan 7.379.374 TL'yi hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara almıştır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Finansal Varlık Değer Artış / (Azalış Fonu)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış, net	3.399.651	--
Cari yıl değer azalışı	(12.663.414)	3.578.581
Değer artışı vergi etkisi	633.171	(178.930)
Kapanış	(8.630.592)	3.399.651

Şirket Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisse senetlerine sahip olup, 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla değerlenmiş değerleri aşağıdaki gibidir.

	Hisse Oranı	31 Aralık 2013	Hisse Oranı	31 Aralık 2012
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	%16,25	10.189.631	%16,25	22.853.045

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 12.663.414 TL tutarında değer azalışı meydana gelmiş olup bu tutar özkaynakta yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıplarında ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş olarak 12.030.243 TL olarak muhasebeleştirilmiştir.

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler yasal yedekleri ifade etmekte olup, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla sırasıyla 813.756 TL ve 724.743 TL'dir.

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;

- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla" ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Şirketin sermayeyi temsil eden A ve B Grubu pay sahipleri için kar payı dağıtımında imtiyaz söz konusu değildir.

Kâr dağıtım politikası ve SPK Kurumsal Yönetim İlkelerinde öngörülen detayları içeren yıllık kâr dağıtım önerisi yönetim kurulunca oluşturulur; faaliyet raporunda bu bilgilere yer verilir. Kâr dağıtım politikası Genel Kurul'da ortakların bilgisine sunulmakta olup, ayrıca halka açık şirket olduktan sonraki kâr dağıtım tarihçesi ve sermaye artırımlarına ilişkin detaylı bilgiler ile birlikte şirketimizin internet sitesinde kamuya duyurulacaktır.

İlke olarak, Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde hazırlanan ve bağımsız denetime tabi tutulan finansal tablolarda yer alan net dönem kârı esas alınarak, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde hesaplanan "dağıtılabilir dönem kârı'nın ortaklığın sermaye yapısını ve iş planını olumsuz yönde etkilememesi koşuluyla en az %25'lik kısmını ortaklara nakden veya bedelsiz hisse olarak dağıtılması için yönetim kurulu genel kurula teklifte bulunur. Bu teklif kapsamında genel kurulca belirlenecek kısım dağıtım zamanında hisselerin sahibi olan ortaklara dağıtılır.

Yukarıdaki esaslara göre bulunan dağıtılacak kârın, çıkarılmış sermayenin %10'undan az olması halinde kâr dağıtımı yapılmaz.

d) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Net	(140.912)	(92.537)
	(140.912)	(92.537)

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

e) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	72.705	(2.703.797)
	72.705	(2.703.797)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Kongre gelirleri	21.252.270	30.190.735
Araç kiralama gelirleri	10.692	16.301
Faaliyet kira sözleşmesine konu araç satış geliri	--	281.163
Satıştan iadeler (-)	(310.761)	(2.847)
	20.952.201	30.485.352

Satışların maliyeti (-) :

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Konaklama giderleri	4.667.210	7.821.342
Derneklere ödenen kongre gelir payları	3.622.850	4.937.211
Ulaşım giderleri	3.057.993	3.047.365
Dışardan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	2.272.047	2.427.649
Yemek ve organizasyon giderleri	1.395.133	1.920.587
Teknik ekipman giderleri	1.191.797	1.659.794
Personel giderleri	553.286	880.800
Sahne ve alan düzenlemesi giderleri	180.586	773.686
Haberleşme giderleri	93.056	126.185
Faaliyet kira sözleşmesine konu araçların amortisman giderleri	53.737	90.608
Eğitim ve kültür yayın giderleri	--	1.030.452
Faaliyet kira sözleşmesine konu araç satış maliyeti	--	259.971
Diğer giderler	303.159	14.587
	17.390.854	24.990.237

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

22. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	399.569	101.813
Genel yönetim giderleri (-)	3.688.773	3.166.658
	4.088.342	3.268.471

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) :

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Personel giderleri	247.662	9.364
Haberleşme ve iletişim giderleri	4.959	19.072
Ulaşım giderleri	39.006	21.402
İhale katılım giderleri	15.126	10.638
Tanıtım reklam giderleri	1.662	34.352
Diğer pazarlama ve satış giderleri	91.154	6.985
	399.569	101.813

b) Genel yönetim giderleri (-) :

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Personel ücret ve sosyal yardım giderleri	1.055.405	1.079.169
Huzur hakkı	1.157.590	787.743
Amortisman ve itfa payları	114.741	147.254
Vergi, resim ve harç giderleri	156.527	32.042
Haberleşme giderleri	86.389	83.058
Vergi cezaları	63.980	665
Güvenlik giderleri	51.562	63.651
Kira giderleri	47.915	81.369
Sigorta giderleri	21.858	18.667
Elektrik, su ve ısınma giderleri	41.262	47.892
Danışmanlık giderleri	96.370	112.902
Yolluklar ve seyahat giderleri	34.304	38.566
Yemek giderleri	89.713	85.882
Oto kiralama giderleri	80.655	83.806
Aidat giderleri	50.154	37.329
Akaryakıt giderleri	59.787	55.349
Kanunen kabul edilmeyen giderler	53.307	42.778
Diğer giderler	427.254	368.536
	3.688.773	3.166.658

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Konaklama giderleri	4.667.210	7.821.342
Derneklere ödenen kongre gelir payları	3.622.850	4.937.211
Ulaşım giderleri	3.057.993	3.047.365
Dışardan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	2.272.047	2.427.649
Personel ücret ve sosyal yardım giderleri	1.856.354	1.969.333
Yemek ve organizasyon giderleri	1.395.133	1.920.587
Teknik ekipman giderleri	1.191.797	1.659.794
Huzur hakkı	1.157.590	787.743
Vergi giderleri	221.427	32.941
Haberleşme giderleri	184.404	228.315
Sahne ve alan düzenlemesi giderleri	180.586	773.686
Kira giderleri	128.570	165.175
Amortisman ve itfa payları	114.741	147.254
Danışmanlık giderleri	96.370	112.902
Yemek giderleri	89.713	85.882
Akaryakıt giderleri	59.787	55.349
Faaliyet kira sözleşmesine konu araçların amortisman giderleri	53.737	90.608
Kanunen kabul edilmeyen giderleri	53.307	42.778
Güvenlik giderleri	51.562	63.651
Aidat giderleri	50.154	37.329
Elektrik, su ve ısınma giderleri	41.262	47.892
Ulaşım giderleri	39.006	21.402
Yolluklar ve seyahat giderleri	34.304	38.566
Sigorta giderleri	21.858	18.667
Eğitim ve kültür yayın giderleri	--	1.030.452
Faaliyet kira sözleşmesine konu araç satış maliyeti	--	259.971
Diğer giderler	837.435	434.864
	21.479.197	28.258.708

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Sat ve geri kiralama işlemi geliri	82.950	--
Kira geliri (Not:30)	60.085	17.460
Komisyon Geliri	7.395	3.082
Konusu Kalmayan karşılıklar	307	10.124
Sigorta tazminat geliri	--	2.564
Diğer	50.434	100.183
	<u>201.171</u>	<u>133.413</u>

Diğer içerisinde yer alan 44.397 TL'lik tutar şirketin kredi kartı kullanımlarından elde ettiği primleri temsil etmektedir.

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Şüpheli alacak karşılık giderleri	8.467	89.553
Diğer	12.118	41.085
	<u>20.585</u>	<u>130.638</u>

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	594.125	262.500
İştiraklerden temettü geliri	--	467
Menkul kıymet satış karı	111.783	296
Temettü geliri	246.153	--
Tahvil Faizi	595.945	--
	<u>1.548.006</u>	<u>263.263</u>

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	74.000	--
Menkul kıymet satış zararı	3.105	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/ zararda değerlendirilen finansal varlıklar	1.753	--
	<u>78.858</u>	<u>--</u>

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

26. FİNANSMAN GELİRLERİ

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Faiz geliri	1.223.203	1.488.627
-İlişkili şirketlerden alınan adat geliri	1.201.874	1.484.500
-Banka mevduatı faiz geliri	82	4.127
-Vade farkı	21.247	--
Kur farkı geliri	115.683	447.567
Reeskont faiz gelirleri	46.452	--
	<u>1.385.338</u>	<u>1.936.194</u>

27. FİNANSMAN GİDERLERİ

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Kısa vadeli borçlanma giderleri	954.307	741.128
Kur farkı gideri	389.018	247.961
Reeskont faiz giderleri	148.000	57.289
Uzun vadeli borçlanma gideri	134.643	--
Vade farkı faiz gideri	90.045	--
Diğer finansman giderleri	42.647	2.105
	<u>1.758.660</u>	<u>1.048.483</u>

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi	8.886	(621.619)
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(8.886)	370.678
	<u>--</u>	<u>(250.941)</u>
	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
<u>Gelir tablosundaki vergi geliri</u>		
Cari kurumlar vergisi	(8.886)	(621.619)
Ertelenmiş vergi geliri	74.092	106.742
	<u>65.206</u>	<u>(514.877)</u>

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20’dir (2012: % 20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakat prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır ve detayları aşağıda verilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	351	--
Amortisman ve İtfa Payları	107.949	66.900
Kıdem tazminatı karşılığı	9.613	(7.073)
Alacak reeskontu	7.273	(2.879)
Borç reeskontu	(6.411)	22.327
İzin karşılıkları	9.987	(8.041)
Gider tahakkukları	21.660	(38.573)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkları	--	(97.795)
Finansal varlık değer artış fonu	454.242	178.930
Diğer	12.571	(11.673)
	<u>617.235</u>	<u>102.123</u>

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketi</u>		
Açılış bakiyesi	(102.123)	(29.935)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	74.092	106.742
Özkaynakta muhasebeleşen	645.265	(178.930)
Kapanış bakiyesi	<u>617.235</u>	<u>(102.123)</u>

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
Adi hisse senetleri (adet, 1 hisse = 1 TL)	25.000.000	22.173.973
Net kar/(zarar) – TL	814.623	2.865.515
1 adet hisse başına kazanç/(kayıp) – TL	<u>0,0326</u>	<u>0,1292</u>

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, hissedarların sahip olduğu şirketlerle yapılan finansman amaçlı işlemlerden ve diğer işlemlerden doğmaktadır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. Söz konusu alacaklardan, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ilişkili şirketler için yıllık % 15 (31 Aralık 2012: % 18); ortaklardan alacaklara %15 (31 Aralık 2012: %18) oranlarında faiz işletilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere ödediği ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.157.590 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.267.339 TL).

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2013			
	Alacaklar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u>				
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	--	--	--	5.889.960
<u>Diğer ilişkili taraflar</u>				
Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.	--	6.506.727	--	--
Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.	--	7.295	--	--
Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	--	48.950	--	--
<u>Üst düzey yöneticiler</u>				
Yönetim kurulu üyeleri	11.237	--	--	5.737.352
	11.237	6.562.972	--	11.627.312

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'den olan 5.889.960 TL tutarındaki alacak, Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin gerçekleştireceği sermaye artışına mahsuben verilen sermaye avanslarından oluşmaktadır. Sermaye artırımını için yönetim kurulu 19 Ağustos 2013 karar almış olup 04 Eylül 2013 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmektedir.

	31 Aralık 2012			
	Alacaklar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u>				
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	--	5.000.000	--	7.687.609
<u>Diğer ilişkili taraflar</u>				
Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.	--	640.147	--	--
Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	519.793	--	--	--
<u>Üst düzey yöneticiler</u>				
Yönetim kurulu üyeleri	--	1.635	--	1.858.372
	519.793	5.641.782	--	9.545.981

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 13			
	Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u>				
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	--	6.217.952	--	--
<u>Diğer ilişkili taraflar</u>				
Turinvest Tur.Yat. ve İşl. A.Ş.	1.109.416	--	--	--
	1.109.416	6.217.952	--	--

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borç bulunmamaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınlar	Satışlar	Alınan faiz ve temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Diger gelirler	Diger giderler	Ödenen faizler
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)	--	--	437.725	40.000	114.495	204.545	74.010	404.575
Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.	156.562	--	477.541	--	--	8.316	--	--
Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.	--	--	--	5.085	--	--	--	--
Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	--	203.198	10.491	12.000	--	--	--	--
UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı	317.944	--	--	--	--	7.031	--	--
Turinvest Turizm Yat.ve İşl.A.Ş.	1.496.115	--	--	3.000	--	--	--	--
Yönetim Kurulu Üyeleri	--	--	522.269	--	--	--	--	--
	1.970.621	203.198	1.448.026	60.085	114.495	219.892	74.010	404.575

(*) Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'den alınan 437.725 TL tutarındaki gelirin 246.153 TL'lik kısmı temettü gelirinden oluşmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Kira geliri	Kira gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	67.394	--	1.199.525	--	113.802	62.229	--
Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.*	227.049	142.500	--	--	--	4.564	109.157
Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.	--	--	--	5.085	--	--	--
UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı	67.078	--	--	--	--	--	--
Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.**	--	1.730.755	--	12.000	--	640	--
Yönetim Kurulu Üyeleri	--	--	284.975	--	--	127.808	787.743
	361.521	1.873.255	1.484.500	17.085	113.802	195.241	896.900

(*) Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.'ye olan satışlar faaliyet kira sözleşmesine konu araç satışlarını içermektedir.

(**) Şirket'in ilişkili şirketlerinden Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Oto ve Turizm Ltd. Şti.'nin ismi 2012 yılında Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. olarak değişmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket'in sermaye yönetimindeki amacı; Şirket'in gelir getiren bir işletme olarak devamlılığını sağlamak, hissedar ve kurumsal ortakların faydasını gözetmek, aynı zamanda sermayenin maliyetini azaltmak için en verimli sermaye yapısının sürekliliğini sağlamaktır.

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimiyle ilgili politikaları, prosedürleri, parametreleri ve kuralları belirler ve risk yönetimi stratejilerini geliştirir. Şirket'in hedefi, net satış gelirlerini arttırmak için sermayesini yeterli derecede kullanırken maruz kaldığı riskleri sınırlandırmaktır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	25.728.813	12.394.255
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.724.760)	(62.638)
Net borç	23.004.053	12.331.617
Toplam özkaynak	25.308.958	36.572.950
Net borç / toplam sermaye oranı	%90,9	%33,7

b) Finansal Risk Faktörleri:

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar, prosedürler, parametre ve kurallar doğrultusunda yürütülmektedir. Yönetim Kurulu tarafından Şirket'in operasyonel birimleri ile birlikte çalışılarak finansal risk tanımlanır ve değerlendirilir. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yıllık yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, önceden belirlenmiş bazı teminatları elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından belirli aralıklarla incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin yaşlandırma aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık	31 Aralık
	2013	2012
3 aya kadar	--	13.494
3 ila 6 ay arası	6.797	1.050
6 ay ve üzeri	155.714	141.477
	162.511	156.021

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2013	11.237	1.771.227	18.190.284	17.504	2.271.128	19.351.986
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.237	1.771.227	18.190.284	17.504	2.271.128	19.351.986
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)	--	162.511	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(162.511)	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2012	519.793	1.463.942	15.187.763	4.163	44.408	1.098
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	519.793	1.463.942	15.187.763	4.163	44.408	1.098
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)	--	156.021	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(156.021)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Bu tablo anapara ve faizleri içermektedir.

31 Aralık 2013	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	12 aydan fazla (III)
Finansal borçlar	9.402.911	10.584.737	5.752.053	776.601	4.056.083
Ticari borçlar (İlişkili taraflara ticari borçlar dahil)	6.750.464	6.782.521	5.495.936	1.286.585	--
Kısa vadeli diğer borçlar	6.730.674	6.730.674	6.730.674	--	--
	22.884.049	24.097.932	17.978.663	2.063.186	4.056.083

31 Aralık 2012	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	12 aydan fazla (III)
Finansal borçlar	5.486.539	5.517.369	3.962.040	1.425.497	129.832
Ticari borçlar (İlişkili taraflara ticari borçlar dahil)	4.861.401	4.973.034	4.523.742	449.292	--
Kısa vadeli diğer borçlar	640.676	640.676	640.676	--	--
	10.988.616	11.131.079	9.126.458	1.874.789	129.832

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki, faiz oranındaki ve hisse senedi piyasasındaki fiyat değişiklikleri ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Şirket'in karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, yabancı para cinsinden olan aktif ve pasif kalemleri dengelenerek yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla dağılımları aşağıdaki tablolarda sunulmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
31 Aralık 2013				
1. Ticari alacaklar	56.136	--	19.117	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	11.033	207	3.607	1
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	67.169	207	22.724	1
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	67.169	207	22.724	--
10. Ticari borçlar	1.882.323	--	641.009	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	27.543	788	8.807	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.909.866	788	649.816	-
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.909.866	788	649.816	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	--	--	--	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.842.698)	(581)	(627.092)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
31 Aralık 2012				
1. Ticari alacaklar	10.667	5.984	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	14.894	11	6.325	--
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	25.561	5.995	6.325	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	25.561	5.995	6.325	--
10. Ticari borçlar	890.337	12.611	369.034	--
11. Finansal yükümlülükler	676.344	379.415	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	338.233	--	143.825	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.904.914	392.026	512.859	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.904.914	392.026	512.859	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.879.353)	(386.031)	(506.534)	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.879.353)	(386.031)	(506.534)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	1.742.238	--	749.324	--
26. İthalat	--	--	--	--

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemler üzerindeki dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2013		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(124)	124
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(124)	(124)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(184.146)	(184.146)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(184.146)	184.146
Toplam	(184.270)	184.270

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2012		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(68.814)	68.814
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(68.814)	68.814
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(119.122)	119.122
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(119.122)	119.122
Toplam	(187.936)	187.936

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz oranı risk yönetimi

Şirket, sadece sabit faiz oranları üzerinden borçlanılması sebebiyle, faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Riskten korunma stratejileri düzenli olarak değerlendirilmekte; gerek bilançonun pozisyonunu gözden geçirilerek gerekse kredi kullanımlarında farklı faiz oranları kullanılarak faiz oranı riskinin kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Fiyat Riski yönetimi

Şirket uzun vadeli satılmaya hazır finansal yatırımları nedeniyle hisse senedi fiyat değişimi riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in elinde tuttuğu ilişkili şirket olan Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisseleri BİST 100'de işlem görmektedir.

Aşağıdaki tablo Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (Beyaz) hisseleri fiyat artış ve azalışının Şirket'in ertelenmiş vergi etkisi hariç diğer kapsamlı geliri üzerindeki etkisini göstermektedir. Analiz hisse fiyatında %5 oranında artış/azalış olacağı ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla yapılmıştır.

	Bekleyen En İyi Alış	%5 Artış	%5 Azalış	Kazanç	Kayıp
Beyaz	1,73	0,09	(0,09)	530.096	(530.096)

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2013					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2.724.760	-	--	2.724.760	4
Finansal yatırımlar	--	19.356.774	--	19.356.774	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.782.465	--	--	1.782.465	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18.190.284	--	--	18.190.284	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	--	--	5.489.090	5.489.090	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	--	--	6.750.464	6.750.464	7
31 Aralık 2012					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	62.638	--	--	62.638	4
Finansal yatırımlar	--	22.863.941	--	22.863.941	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.983.735	--	--	1.983.735	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15.187.763	--	--	15.187.763	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	--	--	5.486.539	5.486.539	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	--	--	4.861.401	4.861.401	7

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.156.247	9.156.247	--	--
Satılmaya hazır finansal varlıklar	10.200.527	10.189.631	--	10.896
Toplam	19.356.774	19.345.878	--	10.896

	31 Aralık 2012	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	22.863.941	22.853.045	--	10.896
Toplam	22.863.941	22.853.045	--	10.896

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) ve tam olarak gösterilmiştir).

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in "Uzun Vadeli Diğer Alacaklar" kalemi içerisinde ilişkili tarafı olan ve hisseleri BİST'de işlem gören Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. 'den ("Beyaz Filo") 5.889.960 TL (31 Aralık 2012: 7.687.609 TL uzun vadeli diğer alacak ve 5.000.000 TL kısa vadeli diğer alacak) ve "Uzun Vadeli Diğer Alacaklar" kalemi içerisinde yönetim kurulu üyelerinden 5.737.352 TL (31 Aralık 2012: 1.858.372 TL) tutarında alacağı bulunmaktadır (Not: 30). Beyaz Filo'dan söz konusu 5.889.960 TL tutarındaki alacak, Beyaz Filo'nun 15 Kasım 2012 tarihli kararına istinaden gelecek dönemlerde arttırılacak sermaye tutarına 5.889.960 TL nominal bedelle mahsup edilmek üzere Şirket'in yaptığı ödemedeki kaynaklanmaktadır. Söz konusu avansın ve diğer ortakların Beyaz Filo'ya vermiş olduğu avansların sermaye borcuna mahsup edilmesi suretiyle gerçekleştirilecek sermaye artırımına ilişkin Beyaz Filo Yönetim Kurulu kararı 19 Ağustos 2013 tarihinde alınmıştır ve yasal süreç devam etmektedir.

Şirket yönetimi 5.889.960 TL'nin yukarıda bahsedilen sermaye artırımına katılım ile duran varlıklar altında "finansal yatırımlar"a sınıflanacağından yola çıkarak, 5.889.960 TL tutarındaki söz konusu alacağımı ekli finansal tablolarda uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde sunmuştur. Şirket'in dönen varlıkları ile kısa vadeli yükümlülüklerinin analizi yapılırken bu hususların dikkate alınması gerekmektedir.

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin BİST Kesin Alım Satım Pazarında 23.05.2013 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak üzere ihraç ettiği ve 28 Mayıs 2013 tarihinden itibaren BİST Kesin Alım Satım Pazarında nitelikli yatırımcılar arasında işlem gören 50 milyon TL nominal bedelli iki yıl vadeli ayda bir kupon ödemeli tahvilinden Flap Kongre 22.825.000 TL'lik tahvil satın almış ve almış olduğu kadar tahvil bedelini bu tarihteki alacağından mahsup etmiştir; 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in elinde 9.156.247 TL'lik (gerçeğe uygun değerle değerlendirilen) Beyaz Filo tahvili bulunmaktadır (Not: 5).