

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

31 ARALIK 2012  
TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN  
FİNANSAL TABLOLAR

## **BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş.  
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na  
Ankara**

Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

### **Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu**

Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

### **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 yansıtmayı 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.

## **Görüş**

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş.'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gerçek finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Ankara, 15 Mart 2013

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Erdem Taş  
Sorumlu Ortak Başdenetçi

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

| İÇİNDEKİLER                                                                                                                                                                   | SAYFA       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>BİLANÇO.....</b>                                                                                                                                                           | <b>1-2</b>  |
| <b>KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                                                                                                                                           | <b>3</b>    |
| <b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                                                                                                                                         | <b>4</b>    |
| <b>NAKİT AKIM TABLOSU .....</b>                                                                                                                                               | <b>5-6</b>  |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR .....</b>                                                                                                                                | <b>7-65</b> |
| NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                                                         | 7           |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                                                                      | 7-23        |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                                                                                                                          | 24          |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                                                                                                         | 24          |
| NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....                                                                                                                                               | 24-25       |
| NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR .....                                                                                                                                                  | 25-27       |
| NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                          | 27-28       |
| NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                           | 29          |
| NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....                                                                                                                                     | 30          |
| NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                            | 31-33       |
| NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR....                                                                                                                                      | 33-34       |
| NOT 12 FAALİYET KİRA SÖZLEŞMESİNE KONU ARAÇLAR.....                                                                                                                           | 34-35       |
| NOT 13 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR .....                                                                                                                                      | 36-37       |
| NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                                                                                                    | 37-38       |
| NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                                                                                                                    | 39          |
| NOT 16 ÖZKAYNAKLAR.....                                                                                                                                                       | 40-41       |
| NOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                                                                                                                  | 42          |
| NOT 18 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL<br>YÖNETİM GİDERLERİ .....                                                                                              | 43-44       |
| NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....                                                                                                                                      | 45          |
| NOT 20 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/ GİDERLERİ.....                                                                                                                               | 46          |
| NOT 21 ESAS FAALİYET DIŞI FİNANSAL GELİRLER .....                                                                                                                             | 47          |
| NOT 22 ESAS FAALİYET DIŞI FİNANSAL GİDERLER .....                                                                                                                             | 47          |
| NOT 23 SATILMAK ÜZERE ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                      | 47-48       |
| NOT 24 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK<br>VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) .....                                                                                 | 48-50       |
| NOT 25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ .....                                                                                                                                              | 50          |
| NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                                                      | 51-53       |
| NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN<br>NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                                                                                                  | 54-62       |
| NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR.....                                                                                                                                                  | 63-64       |
| NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                                                               | 65          |
| NOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA<br>FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR<br>OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR ..... | 65          |

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

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

|                                                    | Dipnot<br>Referansları | Cari<br>Dönem<br>31 Aralık<br>2012 | Geçmiş<br>Dönem<br>31 Aralık<br>2011 |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                   |                        |                                    |                                      |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                             |                        | <b>10.092.745</b>                  | <b>6.758.663</b>                     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                          | 4                      | 62.638                             | 182.545                              |
| Ticari Alacaklar                                   | 7                      | 1.983.735                          | 1.326.090                            |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>       | 26                     | 519.793                            | 302.357                              |
| <i>Diğer Ticari Alacaklar</i>                      |                        | 1.463.942                          | 1.023.733                            |
| Diğer Alacaklar                                    | 8                      | 5.651.133                          | 3.410.263                            |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>        | 26                     | 5.641.782                          | 3.356.274                            |
| <i>Diğer Alacaklar</i>                             |                        | 9.351                              | 53.989                               |
| Diğer Dönen Varlıklar                              | 15                     | 1.095.239                          | 1.839.765                            |
|                                                    |                        | 3.792.745                          | 6.758.663                            |
| <br>Satılmak Üzere Elde Tutulan Duran<br>Varlıklar | 23                     | 1.300.000                          | -                                    |
| <b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>              |                        | <b>38.874.460</b>                  | <b>28.088.839</b>                    |
| Diğer Alacaklar                                    | 8                      | 9.546.886                          | 906                                  |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>        | 26                     | 9.545.981                          | -                                    |
| <i>Diğer Alacaklar</i>                             |                        | 905                                | 906                                  |
| Finansal Yatırımlar                                | 5                      | 22.863.941                         | 19.285.360                           |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                      | 9                      | 3.800.152                          | 5.695.152                            |
| Faaliyet Kira Sözleşmesine Konu<br>Araçlar         | 12                     | 98.485                             | 449.063                              |
| Maddi Duran Varlıklar                              | 10                     | 2.523.027                          | 2.619.439                            |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                      | 11                     | 17.854                             | 4.690                                |
| Diğer Duran Varlıklar                              | 15                     | 24.115                             | 34.229                               |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                            |                        | <b>48.967.205</b>                  | <b>34.847.502</b>                    |

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

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

|                                                    | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari<br/>Dönem<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>Geçmiş<br/>Dönem<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                   |                                |                                              |                                                |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                   |                                | <b>12.130.357</b>                            | <b>13.576.604</b>                              |
| Ticari Borçlar                                     | 7                              | 4.861.401                                    | 4.875.390                                      |
| Finansal Borçlar                                   | 6                              | 5.360.961                                    | 7.132.208                                      |
| Diğer Borçlar                                      | 8                              | 746.982                                      | 520.889                                        |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                       | 24                             | 250.941                                      | 67.756                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 14                             | 215.623                                      | 125.025                                        |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                    | 15                             | 694.449                                      | 855.336                                        |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                   |                                | <b>263.898</b>                               | <b>306.595</b>                                 |
| Finansal Borçlar                                   | 6                              | 125.578                                      | 230.588                                        |
| Diğer Borçlar                                      | 8                              | -                                            | 25.000                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 14                             | 35.367                                       | 20.576                                         |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                       | 24                             | 102.123                                      | 29.935                                         |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler                    | 15                             | 830                                          | 496                                            |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                 |                                | <b>36.572.950</b>                            | <b>20.964.303</b>                              |
| Ödenmiş Sermaye                                    | 16                             | 25.000.000                                   | 15.100.000                                     |
| Finansal Varlık Değer Artış Fonları                | 16                             | 3.399.651                                    | -                                              |
| Hisse Senedi İhraç Primleri                        | 16                             | 7.379.374                                    | -                                              |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                | 16                             | 724.743                                      | 563.578                                        |
| Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)                   |                                | (2.760.440)                                  | 3.067.600                                      |
| Net Dönem Karı                                     |                                | 2.829.622                                    | 2.233.125                                      |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                            |                                | <b>48.967.205</b>                            | <b>34.847.502</b>                              |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                              | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari<br/>Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>Geçmiş<br/>Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>                               |                                |                                                          |                                                            |
| Satış Gelirleri                                              | 17                             | 30.485.352                                               | 32.647.018                                                 |
| Satışların Maliyeti (-)                                      | 17                             | (25.026.131)                                             | (26.655.479)                                               |
| <b>BRÜT KAR</b>                                              |                                | <b>5.459.221</b>                                         | <b>5.991.539</b>                                           |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                    | 18                             | (101.813)                                                | (152.902)                                                  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                  | 18                             | (3.166.658)                                              | (2.521.902)                                                |
| Diğer Faaliyet Gelirleri                                     | 20                             | 395.913                                                  | 1.246.587                                                  |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)                                 | 20                             | (130.638)                                                | (588.376)                                                  |
| <b>FAALİYET KARI</b>                                         |                                | <b>2.456.025</b>                                         | <b>3.974.946</b>                                           |
| Esas Faaliyet Dışı Finansal Gelirler                         | 21                             | 1.936.957                                                | 412.057                                                    |
| Esas Faaliyet Dışı Finansal Giderler (-)                     | 22                             | (1.048.483)                                              | (1.670.759)                                                |
| <b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>                                      |                                | <b>3.344.499</b>                                         | <b>2.716.244</b>                                           |
| <b>Vergi Geliri</b>                                          | 24                             | <b>(514.877)</b>                                         | <b>(483.119)</b>                                           |
| - Dönem Vergi Geliri/Gideri                                  |                                | (621.619)                                                | (999.920)                                                  |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri                             |                                | 106.742                                                  | 516.801                                                    |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                            |                                | <b>2.829.622</b>                                         | <b>2.233.125</b>                                           |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                  |                                |                                                          |                                                            |
| Finansal varlık değer artış fonundaki<br>değişim             |                                | 3.578.581                                                | -                                                          |
| Diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi<br>geliri/gideri |                                | (178.930)                                                | -                                                          |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                 |                                | <b>6.229.273</b>                                         | <b>2.233.125</b>                                           |
| <b>1 adet hisse başına kazanç</b>                            | 25                             | <b>0,1276</b>                                            | <b>0,1479</b>                                              |

**FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE  
SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                                                              | <b>Ödenmiş<br/>Sermaye</b> | <b>Kardan<br/>Ayrılan<br/>Kısıtlanmış<br/>Yedekler</b> | <b>Finansal<br/>Varlık<br/>Değer<br/>Artış Fonu</b> | <b>Hisse<br/>Senetleri<br/>İhraç<br/>Primleri</b> | <b>Geçmiş Yıl<br/>Karları /<br/>(Zararları)</b> | <b>Toplam</b>     |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2011 itibarıyla bakiye                                | 15.100.000                 | 525.389                                                | -                                                   | -                                                 | 3.105.789                                       | 18.731.178        |
| Transferler                                                  | -                          | 38.189                                                 | -                                                   | -                                                 | (38.189)                                        | -                 |
| Toplam kapsamlı gelir                                        | -                          | -                                                      | -                                                   | -                                                 | 2.233.125                                       | 2.233.125         |
| <b>31 Aralık 2011 itibarıyla bakiye</b>                      | <b>15.100.000</b>          | <b>563.578</b>                                         | <b>-</b>                                            | <b>-</b>                                          | <b>5.300.725</b>                                | <b>20.964.303</b> |
| Halka arz yoluyla pay satışından<br>sağlanan nakit (Not: 16) | 2.000.000                  | -                                                      | -                                                   | 7.379.374                                         | -                                               | 9.379.374         |
| Sermaye artışı                                               | 7.900.000                  | -                                                      | -                                                   | -                                                 | (7.900.000)                                     | -                 |
| Transferler                                                  | -                          | 161.165                                                | -                                                   | -                                                 | (161.165)                                       | -                 |
| <i>Net dönem karı</i>                                        | -                          | -                                                      | -                                                   | -                                                 | 2.829.622                                       | 2.829.622         |
| <i>Diğer kapsamlı gelir</i>                                  | -                          | -                                                      | 3.399.651                                           | -                                                 | -                                               | 3.399.651         |
| Toplam kapsamlı gelir                                        | -                          | -                                                      | 3.399.651                                           | -                                                 | 2.829.622                                       | 6.229.273         |
| <b>31 Aralık 2012 itibarıyla bakiye</b>                      | <b>25.000.000</b>          | <b>724.743</b>                                         | <b>3.399.651</b>                                    | <b>7.379.374</b>                                  | <b>69.182</b>                                   | <b>36.572.950</b> |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

| İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI                          | Not   | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2012 | Önceki Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2011 |
|------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Net dönem karı</b>                                                  |       | 2.829.622                                  | 2.233.125                                    |
| Maddi duran varlık amortisman giderleri                                | 10    | 141.654                                    | 145.591                                      |
| Faaliyet kira sözleşmesine konu araçların amortisman giderleri         | 12    | 90.607                                     | 8.149                                        |
| Maddi olmayan duran varlık itfa payları                                | 11    | 5.600                                      | 11.079                                       |
| Kıdem tazminatı karşılık gideri                                        | 14    | 53.625                                     | 77.136                                       |
| Faaliyet kira sözleşmesine konu araçların satışından elde edilen (kar) | 17    | (21.192)                                   | (856.435)                                    |
| Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından elde edilen kar                | 20    | (262.500)                                  | -                                            |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinden elde edilen kazanç     | 20    | -                                          | (1.098.520)                                  |
| Reeskont gideri/(geliri)                                               | 21-22 | 57.289                                     | (82.779)                                     |
| Menkul kıymet satış karı                                               | 21    | (296)                                      | (134)                                        |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                           | 14    | 15.741                                     | (27.957)                                     |
| Vergi gideri                                                           | 24    | 514.877                                    | 483.119                                      |
| Faiz gideri                                                            | 22    | 741.128                                    | 1.428.981                                    |
| Gelir tahakkuku                                                        |       | -                                          | (714)                                        |
| Gider tahakkuku                                                        | 15    | (365.844)                                  | 213.503                                      |
| Krediler üzerinde gerçekleşmemiş kur farkı (geliri) / gideri           |       | (17.541)                                   | 701.419                                      |
| Şüpheli alacak karşılığı gideri/ konusu kalmayan karşılıklar           | 7     | 82.705                                     | (17.108)                                     |
|                                                                        |       | <b>3.865.475</b>                           | <b>3.218.455</b>                             |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                     |       |                                            |                                              |
| Ticari alacaklardaki artış) / azalış                                   |       | (737.988)                                  | 719.304                                      |
| Diğer kısa ve uzun vadeli alacaklardaki artış) / azalış                |       | (11.786.851)                               | 1.398.247                                    |
| Diğer dönen varlıklardaki azalış / (artış)                             |       | 744.526                                    | (787.786)                                    |
| Diğer duran varlıklardaki azalış                                       |       | 10.114                                     | 47.951                                       |
| Ticari borçlardaki (azalış)                                            |       | (73.640)                                   | (982.575)                                    |
| Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış                               |       | 481.243                                    | 143.012                                      |
| Ödenen kıdem tazminatları                                              | 14    | (38.834)                                   | (120.655)                                    |
| Ödenen gelir vergisi                                                   | 24    | (438.434)                                  | (948.906)                                    |
| Ödenen faizler                                                         |       | (755.104)                                  | (1.438.518)                                  |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) net nakit</b>             |       | <b>(8.729.493)</b>                         | <b>1.248.529</b>                             |

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

| YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI                               | Not | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2012 | Önceki Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2011 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                             |     |                                            |                                              |
| Maddi duran varlık alımları                                                 | 10  | (45.242)                                   | (101.329)                                    |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit tutarı              |     | 857.500                                    | -                                            |
| Faaliyet kira sözleşmesine konu araç satışlarından elde edilen nakit tutarı |     | 281.163                                    | 4.529.683                                    |
| Faaliyet kira sözleşmesine konu araç alımları                               |     | -                                          | (65.738)                                     |
| Maddi olmayan duran varlık alımları                                         | 11  | (18.764)                                   | -                                            |
| Finansal varlık satışından elde edilen nakit tutarı                         |     | -                                          | 134                                          |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit</b>                       |     | <b>1.074.657</b>                           | <b>4.362.750</b>                             |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI</b>                      |     |                                            |                                              |
| Alınan krediler                                                             |     | 18.812.196                                 | 7.534.203                                    |
| Ödenen krediler                                                             |     | (20.656.641)                               | (13.150.747)                                 |
| Hisse senedi ihraçlarından sağlanan nakit                                   |     | 9.800.000                                  | -                                            |
| Ödenen halka arz komisyonları                                               |     | (420.626)                                  | -                                            |
| <b>Finansman faaliyetlerinde elde edilen / (kullanılan) net nakit</b>       |     | <b>7.534.929</b>                           | <b>(5.616.544)</b>                           |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM</b>                           |     | <b>(119.907)</b>                           | <b>(5.265)</b>                               |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                 |     | <b>182.545</b>                             | <b>187.810</b>                               |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                 |     | <b>62.638</b>                              | <b>182.545</b>                               |

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) 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 %8'i 29 Haziran 2012 itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmeye başlamıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in %21,85'i halka açıktır.

Merkezi 441. Cadde No:1 Birlik Mahallesi/Çankaya-Ankara olan Şirket'in, İstanbul Akatlar'da faaliyet gösteren bir şubesi bulunmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 44'tür (31 Aralık 2011: 44).

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar Metin Ziya Tansu, Osman Turgut Fırat, Ahmet Can Teoman ve Gürkan Gençler'dir.

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 15 Mart 2013 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (“UMS/UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS / UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak, yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan 'Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri'nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve borsaya kote satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### Kullanılan 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 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.

#### Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 2011 yılında finansal durum tablosunda "Ticari Borçlar" altında gösterilmiş olan 1.572.139 TL tutarındaki kredi kartı borçları, cari yılda kısa vadeli "Finansal Borçlar" olarak sınıflandırılmıştır. Bu sınıflamanın gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

### 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.

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

Bulunmamaktadır.

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

##### UMS 12 (Değişiklikler) *Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*

Şirket, cari dönemde UMS 12 (Değişiklikler) *Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*'ni uygulamıştır. Değişiklikler uyarınca varlığın UMS 40 *Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller* standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, aksine bir varsayım olmadıkça, ertelenmiş vergi hesaplamasında varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı varsayılmıştır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemini kullanarak ölçmektedir. UMS 12'deki değişikliklerin uygulanması sonucunda Şirket yönetimi, Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkul portföyünü inceleyerek, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolu ile geri kazanılacağına kanaat getirmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin satışı durumunda, gayrimenkullerin Şirket aktiflerinde en az iki yıl süreyle yer alması sebebiyle, satıştan kaynaklanan kazançların % 75'i kurumlar vergisinden istisnadır. Sonuç olarak Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin satışından elde edilecek olan kazancın % 25'i üzerinden vergiye tabi olduğundan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili ekli finansal tablolarda ertelenmiş vergi aktifli muhasebeleştirilmiştir. Şirket önceki dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili ertelenmiş vergi tutarını gayrimenkullerin defter değerinin kullanım sonucu tazmin edilmesi esasına göre muhasebeleştirmişti.

Şirket önceki dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili herhangi bir ertelenmiş vergi hesaplamamıştır. Muhasebe politikasındaki bu değişiklik sonucunda Şirket'in vergi gideri 31 Aralık 2012 tarihinde 97.795 TL tutarında azalmıştır. Bunun sonucunda ise Şirket'in karı 31 Aralık 2012 tarihinde 97.795 TL tutarında artmıştır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

**UMS 12 (Değişiklikler) *Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*(devamı)**

|                                          |                                       |
|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                          | UMS 12'ye<br>yapılan<br>değişiklikler |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğündeki azalış | (97.795)                              |
| Net dönem karındaki artış                | 97.795                                |

**(c) 2012 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.

**UFRS 7 (Değişiklikler) *Sunum – Finansal varlıkların transferi***

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Şirket'in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

|                                             |                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UMS 1 (Değişiklikler)                       | <i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i> <sup>1</sup>                                                                              |
| UMS 1 (Değişiklikler)                       | <i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i> <sup>2</sup>                                                |
| UFRS 9                                      | <i>Finansal Araçlar</i> <sup>5</sup>                                                                                                      |
| UFRS 10                                     | <i>Konsolide Finansal Tablolar</i> <sup>3</sup>                                                                                           |
| UFRS 11                                     | <i>Müşterek Anlaşmalar</i> <sup>3</sup>                                                                                                   |
| UFRS 12                                     | <i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i> <sup>3</sup>                                                                      |
| UFRS 13                                     | <i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i> <sup>3</sup>                                                                                         |
| UFRS 7 (Değişiklikler)                      | <i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i> <sup>3</sup>                                                         |
| UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)            | <i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> <sup>5</sup>                                                             |
| UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler) | <i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i> <sup>3</sup> |
| UMS 19 (2011)                               | <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> <sup>3</sup>                                                                                         |
| UMS 27 (2011)                               | <i>Bireysel Finansal Tablolar</i> <sup>3</sup>                                                                                            |
| UMS 28 (2011)                               | <i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i> <sup>3</sup>                                                                     |
| UMS 32 (Değişiklikler)                      | <i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i> <sup>4</sup>                                                                 |
| UFRSlere Yapılan Değişiklikler              | <i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi</i> <sup>3</sup>                                        |
| UFRYK 20                                    | <i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i> <sup>3</sup>                                       |

<sup>1</sup> 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

<sup>3</sup> 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

<sup>4</sup> 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

<sup>5</sup> 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

#### UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

##### UMS 1 (Değişiklikler) *Finansal Tabloların Sunumu*

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

##### UFRS 9 *Finansal Araçlar*

Kasım 2009’da yayımlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.
- UFRS 9’un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.



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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

#### **UFRS 9 Finansal Araçlar(devamı)**

Şirket yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

#### **UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri**

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Şirket yönetimi, UFRS 13'ün Şirket'in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

#### **UFRS 7 ve UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar**

UMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

UFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

UFRS 7'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler tüm karşılaştırılabilir dönemler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, UMS 32'deki değişiklikler geriye dönük olarak uygulanması şartı ile 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olacaktır.

Şirket, bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

#### UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor' yöntemini ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirin oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

### 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 vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- (a) Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırıma 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.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

#### 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 değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi 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.

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).

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).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 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 oluşukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

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

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 değişikliklerin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

#### 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, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 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.

#### 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 yasallaşmış 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 yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Ertelenmiş vergi (devamı)

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 aktif muhasebeleştirilmiştir.

#### 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 ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefîye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

#### Çalışanlara sağlanan faydalar

##### Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" ("UMS 19") Not 14'de açıklandığı şekilde ekteki finansal tablolara uygulanmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Tüm aktüeryal kayıp/kazanç kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

##### Kur değişiminin etkileri

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. 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 oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Kiralama - kiralayan durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler) de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

#### 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”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “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.

#### 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.

#### 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.

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal varlıklar (devamı)

#### Satılmaya hazır finansal varlıklar(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.

#### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

#### 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.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa 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.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal varlıklar (devamı)

#### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

#### Nakit ve nakit benzerleri

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

#### Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

#### Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

#### 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 arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 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.

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 Temettüler

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

#### Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket maddi duran varlıkların üzerinden Not 10'da belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

#### Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tespiti

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre tespit edilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 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 raporlama yapılmamıştır.

### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                       | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                  | 17.132            | 7.658             |
| Bankadaki nakit       | 44.408            | 167.708           |
| Vadesiz mevduatlar    | 44.408            | 167.708           |
| Diğer hazır varlıklar | 1.098             | 7.179             |
|                       | 62.638            | 182.545           |

### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

|                                                                                 | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Uzun vadeli finansal yatırımlar</u>                                          |                   |                   |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:                                             |                   |                   |
| a) Borsada işlem gören                                                          | 22.853.045        | 19.274.464        |
| b) Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle<br>değerlenen finansal yatırımlar | 10.896            | 10.896            |
|                                                                                 | 22.863.941        | 19.285.360        |

(a) Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar

|                                  | Hisse<br>Oranı | 31 Aralık<br>2012 | Hisse<br>Oranı | 31 Aralık<br>2011 |
|----------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*) | %16,25         | 22.853.045        | %18            | 19.274.464        |

(\*) Şirket'in Finansbank'tan kullandığı kredilerin 379.415 ABD Doları tutarındaki kısmının (31 Aralık 2011: 1.381.120 ABD Doları) teminatını teşkil etmek amacıyla, 5.889.960 TL nominal değerli (31 Aralık 2011: 5.889.960 TL), 22.853.045 TL (31 Aralık 2011: 19.274.464 TL) kayıtlı değerli Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisselerinin 5.134.081 TL nominal değerli kısmı (31 Aralık 2011: 5.134.081 TL) Finansbank A.Ş. lehine; 755.879 TL (31 Aralık 2011: 755.879 TL) nominal değerli kısmı ise Şirket'in ilişkili tarafı olan Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin kullandığı kredilerin teminatını teşkil etmek üzere Merrill Lynch lehine rehinlidir. 755.879 TL nominal değerli Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisseleri üzerindeki rehin, 28 Ocak 2013 tarihinde kaldırılmıştır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

#### (a) Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilirler. Şirket'in Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş'deki 5.889.960 adet hisseleri için, Beyaz Filo hisseleri 28 Mart 2012'den itibaren borsada işlem görmeye başladığından borsa değerleri mevcut olup, gerçeğe uygun değeri ile kayıtlı değeri arasındaki 3.578.581 TL tutarındaki fark ile bu farkın %25'i üzerinden hesaplanmış ertelenmiş vergisinin neti olan 3.399.651 TL, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla doğrudan özkaynaklarda; finansal varlık değer artış fonları içinde kayda alınmıştır. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla borsada işlem görmeyen sözkonusu hisse senetleri maliyet değerleri üzerinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Değer düşüklüğü testinde indirgenmiş nakit akım analizi yöntemi kullanılmıştır.

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

|                                                                               | Hisse<br>Oranı | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı<br>Tes. İşl. Tic. A.Ş.                       | %3             | 2.744             | 2.744             |
| Komer Kuşadası Kongre Merkezi<br>Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | % 2            | 8.152             | 8.152             |
|                                                                               |                | <u>10.896</u>     | <u>10.896</u>     |

Yukarıda belirtilen 10.896 TL (31 Aralık 2011: 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. FİNANSAL BORÇLAR

|                                          | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri              | 4.857.114         | 4.659.243         |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı | 503.847           | 2.472.965         |
| Toplam kısa vadeli finansal borçlar      | <u>5.360.961</u>  | <u>7.132.208</u>  |
| Uzun vadeli banka kredileri              | 125.578           | 230.588           |
| Toplam finansal borçlar                  | <u>5.486.539</u>  | <u>7.362.796</u>  |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2012   |                |
|-------------|-------------------------------------|------------------|----------------|
|             |                                     | Kısa vadeli      | Uzun vadeli    |
| TL          | %14,22-17,61                        | 4.684.617        | 125.578        |
| ABD Doları  | % 6,78                              | 676.344          | -              |
|             |                                     | <u>5.360.961</u> | <u>125.578</u> |

  

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2011   |                |
|-------------|-------------------------------------|------------------|----------------|
|             |                                     | Kısa vadeli      | Uzun vadeli    |
| TL          | %11,42-%18,50                       | 4.674.035        | 49.951         |
| ABD Doları  | % 6,78                              | 2.458.173        | 180.637        |
|             |                                     | <u>7.132.208</u> | <u>230.588</u> |

Finansal borçların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | 31 Aralık 2012   | 31 Aralık 2011   |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 5.360.961        | 7.132.208        |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 125.578          | 230.588          |
|                               | <u>5.486.539</u> | <u>7.362.796</u> |

Şirket'in önemli banka kredileri aşağıdaki gibi özetlenmektedir:

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla anapara tutarı 379.415 ABD Doları (31 Aralık 2011: 1.381.120 ABD Doları) olan kredi, 20 Haziran 2008 tarihinde kullanılmış olan 5.750.000 USD tutarındaki banka kredisinin ödenmemiş anapara tutarını göstermektedir. Söz konusu kredi 14 Şubat 2010 tarihinde 36 ay vadeli olarak yeniden yapılandırılmış olup, aylık eşit taksitlerinin ödemeleri 14 Mayıs 2013 tarihinde tamamlanacaktır. Kredinin faiz oranı %6,78'tir. Söz konusu kredi, Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla net defter değerleri toplamı 2.390.900 TL (31 Aralık 2011: 2.448.281 TL) olan binalar ve Gölbaşı Ankara'da bulunan kayıtlı değeri 3.030.000 TL (31 Aralık 2011: 3.030.000 TL) olan yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde tahsis edilmiş olan ipotek tutarı ve 5.889.960 TL nominal değerli, 22.853.045 TL kayıtlı değerli (31 Aralık 2011: 19.274.464 TL) Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisselerinin 5.134.081 TL nominal bedelli kısmı (31 Aralık 2011: 5.134.081 TL) üzerine tahsis edilmiş olan rehin tutarı ile teminat altına alınmıştır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Şirket'in önemli banka kredileri aşağıdaki gibi özetlenmektedir (devamı):

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, banka kredilerinin 1.985.000 TL (31 Aralık 2011: 2.734.999 TL) tutarındaki kısmı Şirket'in operasyonları kapsamında oluşan nakit ihtiyacını karşılayabilmek için çeşitli bankalardan kullandığı rotatif kredilerden oluşmaktadır. Bu krediler, ilgili bankalar ile yapılan genel kredi sözleşmeleri kapsamında kullanılmış olup, üç aylık sürelerde faiz ödemesi yapılmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, banka kredilerinin 2.093.259 TL (31 Aralık 2011: 1.861.678 TL) tutarındaki kısmı vadesi 1 aydan kısa olan banka kredi kartları borçlarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, banka kredilerinin 580.835 TL (31 Aralık 2011: bulunmamaktadır) tutarındaki kısmı Şirket'in operasyonları kapsamında oluşan nakit ihtiyacını karşılayabilmek için kullandığı kredilerden oluşmaktadır. Söz konusu krediler sabit faizli olup, faiz ödemeleri aylıktır.

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar:

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

|                                                 | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ticari alacaklar                                | 1.433.967                 | 978.310                   |
| Alacak senetleri                                | 29.975                    | 45.423                    |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 26) | 519.793                   | 302.357                   |
| Şüpheli ticari alacaklar                        | 156.021                   | 76.592                    |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)          | (156.021)                 | (76.592)                  |
|                                                 | <b>1.983.735</b>          | <b>1.326.090</b>          |

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ticari alacakların 1.983.735 TL (31 Aralık 2011: 1.326.090 TL) tutarındaki kısmının henüz vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiştir. Hizmet satışı ile ilgili ortalama vade 40-45 gündür (2011: 40-45 gün). Ticari alacaklar için herhangi bir faiz işletilmemektedir. Şirket'in alacaklarına ilişkin aldığı teminat bulunmamaktadır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Ticari alacaklar (devamı):

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

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

|                        | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi        | (76.592)                  | (125.594)                 |
| Dönem gideri (Not: 20) | (89.553)                  | (3.653)                   |
| Tahsilatlar            | 3.276                     | 31.894                    |
| İptal edilen karşılık  | 6.848                     | 20.761                    |
| Kapanış bakiyesi       | <u>(156.021)</u>          | <u>(76.592)</u>           |

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27. notta verilmiştir.

##### b) Ticari Borçlar:

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

|                                              | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>            |                           |                           |
| Ticari borçlar                               | 2.192.375                 | 2.757.465                 |
| Borç senetleri                               | 2.669.026                 | 1.799.440                 |
| İlişkili şirketlere ticari borçlar (Not: 26) | -                         | 318.485                   |
|                                              | <u>4.861.401</u>          | <u>4.875.390</u>          |

Kongre faaliyetleri ile ilgili alınan hizmetlerin satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 0-90 gün aralığındadır (2011: 0-90 gün). Ticari borçlara faiz uygulanmamaktadır.



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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

|                                                                | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>                             |                   |                   |
| Diğer çeşitli alacaklar                                        | 4.163             | 48.801            |
| Verilen depozito ve teminatlar                                 | 5.188             | 5.188             |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not: 26)        | 5.641.782         | 3.356.274         |
|                                                                | <u>5.651.133</u>  | <u>3.410.263</u>  |
| <u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>                             |                   |                   |
| Verilen depozito ve teminatlar                                 | 905               | 906               |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar<br>(Not: 26) (*) | 9.545.981         | -                 |
|                                                                | <u>9.546.886</u>  | <u>906</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 ileride gerçekleştireceği sermaye artışına mahsuben verilen sermaye avanslarından oluşmaktadır.

##### b) Diğer Borçlar

|                                      | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>     |                   |                   |
| Ödenecek vergi ve fonlar             | 308.274           | 449.573           |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 40.454            | 71.316            |
| Vadesi geçmiş vergi borçları (*)     | 398.254           | -                 |
|                                      | <u>746.982</u>    | <u>520.889</u>    |

(\*) Şirket'in vadesi geçmiş vergi borçları kasım ayına ilişkin KDV borçlarından oluşmaktadır. Söz konusu vergi borcuna aylık % 1.4 gecikme faizi uygulanmaktadır.

|                                                     | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Uzun vadeli diğer borçlar</u>                    |                   |                   |
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not: 26) | -                 | 25.000            |
|                                                     | <u>-</u>          | <u>25.000</u>     |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| <u>Gerçeğe uygun değeri</u>                                     | <u>Arsa</u>      |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|
| Açılış bakiyesi 1 Ocak 2012                                     | 5.695.152        |
| Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklara transfer (Not: 23) | (1.300.000)      |
| Çıkışlar                                                        | (595.000)        |
| Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2012                                 | <u>3.800.152</u> |

| <u>Gerçeğe uygun değeri</u>          | <u>Arsa</u>      |
|--------------------------------------|------------------|
| Açılış bakiyesi 1 Ocak 2011          | 4.596.632        |
| Alımlar                              | -                |
| Gerçeğe uygun değer artışı (Not: 20) | 1.098.520        |
| Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2011      | <u>5.695.152</u> |

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin tamamı arsalardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 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 değerleme şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerleme şirketidir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan değerlemeler, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

15 Mart 2012 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen gerçeğe uygun değer tespitinin 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa koşullarını yansıttığının düşünülmesi sebebiyle, söz konusu değerleme 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda kullanılmıştır.

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 (31 Aralık 2011: 5.500.000 TL) tutarında ipotek tesis edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kayıtlı değeri 3.030.000 TL'dir (31 Aralık 2011: 3.030.000 TL) (Not: 6).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                             | Binalar   | Tesis makine ve<br>cihazlar | Demirbaşlar | Özel<br>maliyetler | Toplam    |
|---------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-------------|--------------------|-----------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                |           |                             |             |                    |           |
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi      | 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 |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>        |           |                             |             |                    |           |
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi      | 420.800   | 4.696                       | 582.737     | 6.971              | 1.015.204 |
| Dönem gideri                                | 57.381    | -                           | 83.354      | 919                | 141.654   |
| Çıkışlar                                    | -         | -                           | -           | -                  | -         |
| 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 |

(\*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla iştiraki Beyaz Filo A.Ş.'nin kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatını oluşturmak üzere, Şirket'in sahip olduğu tüm binalar üzerinde 2.000.000 TL ve 370.000 ABD Doları tutarlarında ipotek tesis edilmiştir (Not: 6).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

|                                             | Binalar   | Tesis makine ve<br>cihazlar | Demirbaşlar | Özel<br>malîyetler | Toplam    |
|---------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-------------|--------------------|-----------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                |           |                             |             |                    |           |
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi      | 2.869.081 | 4.696                       | 773.614     | 18.374             | 3.665.765 |
| Alımlar                                     | -         | -                           | 101.329     | -                  | 101.329   |
| Çıkışlar                                    | -         | -                           | (132.451)   | -                  | (132.451) |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 2.869.081 | 4.696                       | 742.492     | 18.374             | 3.634.643 |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>        |           |                             |             |                    |           |
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi      | 363.418   | 4.696                       | 630.654     | 3.296              | 1.002.064 |
| Dönem gideri                                | 57.382    | -                           | 84.534      | 3.675              | 145.591   |
| Çıkışlar                                    | -         | -                           | (132.451)   | -                  | (132.451) |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 420.800   | 4.696                       | 582.737     | 6.971              | 1.015.204 |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri | 2.448.281 | -                           | 159.755     | 11.403             | 2.619.439 |

(\*) 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla iştiraki Beyaz Filo A.Ş.'nin kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatını oluşturmak üzere, Şirket'in sahip olduğu tüm binalar üzerinde 2.000.000 TL ve 370.000 ABD Doları tutarlarında ipotek tesis edilmiştir (Not: 6).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) 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                |

Amortisman giderlerinin 141.654 TL'si genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2011: 145.591 TL) dahil edilmiştir (Not: 18).

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflardan 17.460 TL (31 Aralık 2011: 17.085 TL) kira geliri elde etmiştir (Not: 20). Söz konusu kira geliri, Şirket'in idari amaçlar için kullanımında tuttuğu binalardan elde edilmiştir. İdari binanın, ilişkili taraflara kiralandan kısmı belirlenemediği ve bu kısmın toplam içindeki oranının küçük olması sebebiyle yatırım amaçlı gayrimenkul olarak muhasebeleştirilememiş, maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir.

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| <u>Maliyet Değeri</u>                       | <u>Diğer Maddi Olmayan<br/>Duran Varlıklar</u> |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi      | 117.648                                        |
| Alımlar                                     | 18.764                                         |
| Çıkışlar                                    | -                                              |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 136.412                                        |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u>                |                                                |
| 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                                         |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| <u>Maliyet Değeri</u>                       | <u>Diğer Maddi Olmayan<br/>Duran Varlıklar</u> |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi      | 159.533                                        |
| Alımlar                                     | -                                              |
| Çıkışlar                                    | (41.885)                                       |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 117.648                                        |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u>                |                                                |
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi      | 143.764                                        |
| Dönem gideri                                | 11.079                                         |
| Çıkışlar                                    | (41.885)                                       |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 112.958                                        |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri | 4.690                                          |

İtfa paylarının 5.600 TL'si genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2011: 11.079 TL) dahil edilmiştir (Not: 18).

#### 12. FAALİYET KİRA SÖZLEŞMESİNE KONU ARAÇLAR

| <u>Maliyet Değeri</u>                       | <u>Araçlar</u> |
|---------------------------------------------|----------------|
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi      | 604.590        |
| Çıkışlar                                    | (473.242)      |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 131.348        |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u>               |                |
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi      | 155.527        |
| Dönem gideri                                | 90.607         |
| Çıkışlar                                    | (213.271)      |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 32.863         |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri | 98.485         |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. FAALİYET KİRA SÖZLEŞMESİNE KONU ARAÇLAR (devamı)

| <u>Maliyet Değeri</u>                           | <u>Araçlar</u>        |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi          | 5.484.333             |
| Alımlar                                         | 65.738                |
| Çıkışlar                                        | <u>(4.945.481)</u>    |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi      | <u>604.590</u>        |
| <br><u>Birikmiş Amortismanlar</u>               |                       |
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi          | 1.419.610             |
| Dönem gideri                                    | 8.149                 |
| Çıkışlar                                        | <u>(1.272.232)</u>    |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi      | <u>155.527</u>        |
| <br>31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri | <u><u>449.063</u></u> |

Faaliyet kira sözleşmesine konu araçlara ilişkin amortisman giderleri satılan hizmet maliyeti altında muhasebeleştirilmektedir (Not: 17).

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu 2 aracın 1 adedi bankalardan alınan kredilere teminat olarak rehnedilmiştir. (31 Aralık 2011: 9 aracın 1 adedi).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

##### **31 Aralık 2012**

| <u>Şirket tarafından verilen TRİ'ler</u>                                            | <u>TL Karşılığı</u> | <u>TL</u>         | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u>       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                  |                     |                   |                   |                   |
| -Teminat                                                                            | 680.351             | 268.450           | 75.000            | 118.300           |
| -İpotek (Not: 9)                                                                    | 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           |
| -Rehinli Taşıtlar                                                                   | 150.000             | 150.000           | -                 | -                 |
| -Teminat Çeki                                                                       | 4.500.000           | 4.500.000         | -                 | -                 |
| B.Diğer verilen teminatların toplam tutarı                                          |                     |                   |                   |                   |
| i. Satılmaya hazır finansal varlıkları lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı |                     |                   |                   |                   |
| -Kefalet                                                                            | 130.793.682         | 34.702.805        | 1.740.004         | 39.541.245        |
| -İpotek (Not: 10)                                                                   | 2.659.562           | 2.000.000         | 370.000           | -                 |
| -Rehinli Hisseler (Not: 5)                                                          | 755.879             | 755.879           | -                 | -                 |
| -Teminat Çeki                                                                       | 25.043.400          | 9.000.000         | 9.000.000         | -                 |
| -Temlik                                                                             | 335.592             | 335.592           | -                 | -                 |
|                                                                                     | <u>189.542.105</u>  | <u>71.499.307</u> | <u>13.185.004</u> | <u>40.200.370</u> |



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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

## 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 13. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR (devamı)

#### 31 Aralık 2011

| <u>Şirket tarafından verilen TRİ'ler</u>                                            | <u>TL Karşılığı</u> | <u>TL</u>         | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u>       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                  |                     |                   |                   |                   |
| - <i>Teminat</i>                                                                    | 1.235.653           | 483.035           | 75.000            | 250.000           |
| - <i>İpotek (Not: 9)</i>                                                            | 5.500.000           | 5.500.000         | -                 | -                 |
| - <i>Rehinli Hisseler (Not: 5)</i>                                                  | 5.134.081           | 5.134.081         | -                 | -                 |
| - <i>Teminat Senedi</i>                                                             | 12.267.239          | 11.908.000        | -                 | 147.000           |
| - <i>Rehinli taşıtlar</i>                                                           | 150.000             | 150.000           | -                 | -                 |
| - <i>Teminat Çeki</i>                                                               | 4.500.000           | 4.500.000         | -                 | -                 |
| B.Diğer verilen teminatların toplam tutarı                                          |                     |                   |                   |                   |
| i. Satılmaya hazır finansal varlıkları lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı |                     |                   |                   |                   |
| - <i>Kefalet</i>                                                                    | 142.460.954         | 46.664.078        | 4.530.672         | 36.698.048        |
| - <i>İpotek (Not: 10)</i>                                                           | 2.698.893           | 2.000.000         | 370.000           | -                 |
| - <i>Rehinli Hisseler (Not: 5)</i>                                                  | 755.879             | 755.879           | -                 | -                 |
| - <i>Teminat Çeki</i>                                                               | 26.000.100          | 9.000.000         | 9.000.000         | -                 |
| - <i>Temlik</i>                                                                     | 377.451             | 377.451           | -                 | -                 |
|                                                                                     | <u>201.080.250</u>  | <u>86.472.524</u> | <u>13.975.672</u> | <u>37.095.048</u> |

### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### a) Kısa vadeli sağlanan faydalar

|                              | <u>31 Aralık 2012</u> | <u>31 Aralık 2011</u> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler  | 175.420               | 100.563               |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 40.203                | 24.462                |
|                              | <u>215.623</u>        | <u>125.025</u>        |

#### b) Uzun vadeli sağlanan faydalar

|                           | <u>31 Aralık 2012</u> | <u>31 Aralık 2011</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 35.367                | 20.576                |
|                           | <u>35.367</u>         | <u>20.576</u>         |

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

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.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık    | 20.576                                | 64.095                                |
| Hizmet maliyeti               | 52.663                                | 74.148                                |
| Faiz maliyeti                 | 962                                   | 2.988                                 |
| Ödenen kıdem tazminatları     | (38.834)                              | (120.655)                             |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | <u>35.367</u>                         | <u>20.576</u>                         |

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanına tabidir.

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. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, aşağıdaki aktüeryal varsayımlara göre hesaplanmıştır.

|                        | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yıllık enflasyon oranı | %5,00                     | %5,10                     |
| İskonto oranı          | %7,38                     | %10                       |
| Reel iskonto oranı     | %2,37                     | %4,66                     |

Döneme isabet eden toplam yükümlülük satılan hizmet maliyeti ve genel yönetim giderleri altında personel giderleri içerisinde gösterilmiştir.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

## 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### a) Diğer dönen varlıklar

|                                 | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 529.667                   | 1.088.363                 |
| Verilen sipariş avansları (**)  | 561.097                   | 750.135                   |
| İş avansları                    | 4.475                     | 1.267                     |
|                                 | <b>1.095.239</b>          | <b>1.839.765</b>          |

#### b) Diğer duran varlıklar

|                                  | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler (*) | 24.115                    | 34.229                    |
|                                  | <b>24.115</b>             | <b>34.229</b>             |

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

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

#### c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

|                                     | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gelecek aylara ait gelirler (*)     | 69.525                    | 234.172                   |
| Gider tahakkukları                  | 225.302                   | 591.146                   |
| Alınan sipariş avansları            | 399.317                   | 30.018                    |
| Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler | 305                       | -                         |
|                                     | <b>694.449</b>            | <b>855.336</b>            |

#### d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler

|                              | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gelecek yıllara ait gelirler | 830                       | 496                       |
|                              | <b>830</b>                | <b>496</b>                |

(\*) Kongre faaliyetleri ile ilgili olarak faturalanmış ancak henüz kazanılmamış gelirlerden oluşmaktadır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 16. ÖZKAYNAKLAR

##### a) Sermaye

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                 | %     | 31 Aralık<br>2012 | %     | 31 Aralık<br>2011 |
|--------------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|
| Metin Ziya Tansu         | 13,87 | 3.467.396         | 24,86 | 3.753.595         |
| Osman Turgut Fırat       | 17,22 | 4.304.756         | 24,86 | 3.753.595         |
| Ahmet Can Teoman         | 20,85 | 5.213.700         | 24,86 | 3.753.595         |
| Gürkan Gençler           | 26,21 | 6.552.396         | 24,86 | 3.753.595         |
| Cem Atalay               | <1,00 | 2                 | 0,56  | 85.620            |
| Murat Nadir Tansel Saraç | <1,00 | 1                 | -     | -                 |
| Halka açık kısım         | 21,85 | 5.461.749         | -     | -                 |
| Sermaye                  | 100   | 25.000.000        | 100   | 15.100.000        |

Şirket'in 2012 yılındaki sermayesi 25.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 15.100.000 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 4,9 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.

##### b) Finansal Varlık Değer Artış Fonu

|                                     | 31Aralık<br>2012 | 30 Aralık<br>2011 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| Finansal varlıklar değer artış fonu | 3.578.581        | -                 |
| Değer artışı vergi etkisi           | (178.930)        | -                 |
|                                     | 3.399.651        | -                 |

##### c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

|                | 31Aralık<br>2012 | 31Aralık<br>2011 |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler | 724.743          | 563.578          |

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.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

## 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

#### c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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.

#### Kar Dağıtımı:

Sermaye Piyasası Kurulu’nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31 Aralık 2008: %20), bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul’un Seri: IV, No: 27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: XI No: 29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Şirket sermayesi A ve B grubu paylara bölünmüştür. Şirket ana sözleşmesi gereği, kanuni yedek akçe ve birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan karın % 10’u A grubu pay sahiplerine hisseleri oranında dağıtılmak üzere ayrılır. Söz konusu dağıtımlar sonrasında kalan karın en fazla % 15’i Yönetim Kurulu’nun teklifi ve Genel Kurul’un kararı ile Şirket’in yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilerine tahsis olunabilir. Arta kalan kısım, Şirket Yönetim Kurulu’nun teklifi üzerine Genel Kurul kararı ile kısmen veya tamamen ikinci temettü olarak dağıtılabilir veya gelecek yıllara devredilebilir.

#### *Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:*

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan dönem karı 1.780.246 TL (31 Aralık 2011: 3.201.816 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 571.845 TL’dir (31 Aralık 2011: 5.431.202 TL). Kar dağıtımına konu edilecek diğer kaynaklar geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

## 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

#### Satış gelirleri:

|                                                      | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Kongre gelirleri                                     | 30.190.735                            | 27.226.331                            |
| Araç kiralama gelirleri                              | 16.301                                | 1.019.662                             |
| Faaliyet kira sözleşmesine konu<br>araç satış geliri | 281.163                               | 4.529.684                             |
| Satıştan iadeler (-)                                 | (2.847)                               | (128.659)                             |
|                                                      | <b>30.485.352</b>                     | <b>32.647.018</b>                     |

#### Satışların maliyeti (-):

|                                                                             | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Faaliyet kira sözleşmesine<br>konu araçların amortisman giderleri (Not: 12) | (90.607)                              | (8.149)                               |
| Personel giderleri                                                          | (880.800)                             | (1.148.983)                           |
| Transfer ve ulaşım giderleri                                                | (3.047.365)                           | (2.849.980)                           |
| Derneklere ödenen kongre gelir payları                                      | (4.937.211)                           | (6.187.133)                           |
| Konaklama giderleri                                                         | (7.821.342)                           | (6.575.938)                           |
| Dışardan sağlanan kongre ve<br>organizasyon hizmetleri                      | (2.427.649)                           | (1.177.374)                           |
| Yemek ve organizasyon giderleri                                             | (1.920.587)                           | (2.069.120)                           |
| Sahne ve alan düzenlemesi giderleri                                         | (773.686)                             | (218.686)                             |
| Araç bakım onarım giderleri                                                 | (9.405)                               | (206.286)                             |
| Teknik ekipman giderleri                                                    | (1.659.794)                           | (986.349)                             |
| Eğitim ve kültür yayın giderleri                                            | (1.030.452)                           | (993.648)                             |
| Haberleşme giderleri                                                        | (126.185)                             | (81.721)                              |
| Faaliyet kira sözleşmesine konu<br>araç satış maliyeti (Not: 12)            | (259.971)                             | (3.673.249)                           |
| Diğer giderler                                                              | (41.077)                              | (478.863)                             |
|                                                                             | <b>(25.026.131)</b>                   | <b>(26.655.479)</b>                   |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

|                                           | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (101.813)                             | (152.902)                              |
| Genel yönetim giderleri (-)               | (3.166.658)                           | (2.521.902)                            |
|                                           | <b>(3.268.471)</b>                    | <b>(2.674.804)</b>                     |

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

|                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Personel giderleri                 | (9.364)                               | (30.239)                               |
| Haberleşme ve iletişim giderleri   | (19.072)                              | (15.552)                               |
| Ulaşım giderleri                   | (21.402)                              | (55.652)                               |
| İhale katılım giderleri            | (10.638)                              | (10.956)                               |
| Tanıtım reklam giderleri           | (34.352)                              | (36.624)                               |
| Vergi resim ve harç giderleri      | (234)                                 | (1.571)                                |
| Diğer pazarlama ve satış giderleri | (6.751)                               | (2.308)                                |
|                                    | <b>(101.813)</b>                      | <b>(152.902)</b>                       |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

#### b) Genel yönetim giderleri (-)

|                                           | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Personel ücret ve sosyal yardım giderleri | (1.079.169)                           | (1.090.273)                            |
| Huzur hakkı (Not: 26)                     | (787.743)                             | (104.380)                              |
| Amortisman ve itfa payları (Not: 10,11)   | (147.254)                             | (156.670)                              |
| Haberleşme giderleri                      | (83.058)                              | (99.805)                               |
| Vergi, resim ve harç giderleri            | (32.042)                              | (16.006)                               |
| Vergi cezaları                            | (665)                                 | (20.465)                               |
| Güvenlik giderleri                        | (63.651)                              | (56.909)                               |
| Bakım onarım giderleri                    | (37.841)                              | (65.654)                               |
| Kira giderleri                            | (81.369)                              | (46.787)                               |
| Sigorta giderleri                         | (18.667)                              | (5.100)                                |
| Elektrik, su ve ısıtma giderleri          | (47.892)                              | (46.133)                               |
| Danışmanlık giderleri                     | (112.902)                             | (120.585)                              |
| Yolluklar ve seyahat giderleri            | (38.566)                              | (128.774)                              |
| Yemek giderleri                           | (85.882)                              | (123.926)                              |
| Oto kiralama giderleri                    | (83.806)                              | (117.154)                              |
| Aidat giderleri                           | (37.329)                              | (10.073)                               |
| Akaryakıt giderleri                       | (55.349)                              | (64.011)                               |
| Temsil ağırlama giderleri                 | (1.876)                               | (12.280)                               |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler          | (42.778)                              | (40.565)                               |
| Basılı malzeme gideri                     | (12.683)                              | (22.754)                               |
| Diğer giderler                            | (316.136)                             | (173.598)                              |
|                                           | <b>(3.166.658)</b>                    | <b>(2.521.902)</b>                     |



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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

## 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                           | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Personel ücret ve sosyal yardım giderleri | (1.088.533)                           | (1.120.512)                            |
| Huzur hakkı (Not: 26)                     | (787.743)                             | (104.380)                              |
| Amortisman ve itfa payları (Not: 10,11)   | (147.254)                             | (156.670)                              |
| Haberleşme giderleri                      | (102.130)                             | (115.357)                              |
| Vergi, resim ve harç giderleri            | (32.276)                              | (17.577)                               |
| Vergi cezaları                            | (665)                                 | (20.465)                               |
| Güvenlik giderleri                        | (63.651)                              | (56.909)                               |
| Bakım onarım giderleri                    | (37.841)                              | (65.654)                               |
| Kira giderleri                            | (81.369)                              | (46.787)                               |
| Sigorta giderleri                         | (18.667)                              | (5.100)                                |
| Elektrik, su ve ısıtma giderleri          | (47.892)                              | (46.133)                               |
| Danışmanlık giderleri                     | (112.902)                             | (120.585)                              |
| Yolluklar ve seyahat giderleri            | (38.566)                              | (128.774)                              |
| Yemek giderleri                           | (85.882)                              | (123.926)                              |
| Oto kiralama giderleri                    | (83.806)                              | (117.154)                              |
| Aidat giderleri                           | (37.329)                              | (10.073)                               |
| Akaryakıt giderleri                       | (55.349)                              | (64.011)                               |
| Temsil ağırlama giderleri                 | (1.876)                               | (12.280)                               |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler          | (42.778)                              | (40.565)                               |
| Basılı malzeme gideri                     | (12.683)                              | (22.754)                               |
| Ulaşım giderleri                          | (21.402)                              | (55.652)                               |
| İhale katılım giderleri                   | (10.638)                              | (10.956)                               |
| Tanıtım reklam giderleri                  | (34.352)                              | (36.624)                               |
| Diğer giderler                            | (322.887)                             | (175.906)                              |
|                                           | <b>(3.268.471)</b>                    | <b>(2.674.804)</b>                     |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ

##### a) Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar

|                                                                                                        | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerden elde edilen kazanç (Not: 9) | -                                     | 1.098.520                             |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı                                                                  | 262.500                               | -                                     |
| Sigorta tazminat gelirleri                                                                             | 2.564                                 | 21.952                                |
| Komisyon gelirleri                                                                                     | 3.082                                 | 11.047                                |
| Konusu kalmayan karşılıklar                                                                            | 10.124                                | 52.655                                |
| Kira gelirleri (Not:10)                                                                                | 17.460                                | 17.085                                |
| Diğer gelirler                                                                                         | 100.183                               | 45.328                                |
|                                                                                                        | <b>395.913</b>                        | <b>1.246.587</b>                      |

##### b) Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)

|                                                             | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Alacakların yeniden yapılandırılmasıyla ilgili giderler (*) | -                                     | (567.412)                             |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not: 7)                  | (89.553)                              | (3.653)                               |
| Diğer                                                       | (41.085)                              | (17.311)                              |
|                                                             | <b>(130.638)</b>                      | <b>(588.376)</b>                      |

(\*) 6111 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun” Türkiye Büyük Millet Meclisi’nde 13 Şubat 2011’de kabul edilmiş ve Resmi Gazete’de 25 Şubat 2011 tarihinde yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Şirket 2011 yılında yasal mevzuata uygun finansal tablolarında bulunan 567.412 TL tutarındaki alacağını bu yasa kapsamında değerlendirmiş ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirmiştir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. ESAS FAALİYET DIŞI FİNANSAL GELİRLER

|                                                       | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2012 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2011 |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| İştiraklerden temettü gelirleri                       | 467                          | -                            |
| Faiz geliri                                           | 1.488.627                    | 183.856                      |
| -İlişkili şirketlerden alınan<br>adat geliri (Not:26) | 1.484.500                    | 182.008                      |
| -Banka mevduatı faiz geliri                           | 4.127                        | 1.848                        |
| Kur farkı geliri                                      | 447.567                      | 128.339                      |
| Menkul kıymet satış karı                              | 296                          | 134                          |
| Reeskont faiz gelirleri                               | -                            | 82.779                       |
| Vade farkı geliri                                     | -                            | 16.949                       |
|                                                       | 1.936.957                    | 412.057                      |

#### 22. ESAS FAALİYET DIŞI FİNANSAL GİDERLER

|                                | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2012 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2011 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Banka kredileri faiz giderleri | (741.128)                    | (1.428.981)                  |
| Kur farkı gideri               | (247.961)                    | (241.778)                    |
| Reeskont giderleri             | (57.289)                     | -                            |
| Diğer finansman giderleri      | (2.105)                      | -                            |
|                                | (1.048.483)                  | (1.670.759)                  |

#### 23. SATILMAK ÜZERE ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

##### Satılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıklar:

Şirket yönetim kurulu Şirket'in Ankara'nın Mamak ilçesi İmrahor semtindeki, Ankara'nın Etimesgut İlçesi Yapracık semtindeki ve Ankara'nın Yenimahalle İlçesi Şehitali semtindeki arsalarını satışa çıkarma kararı almıştır. Söz konusu varlıklar, satılmak üzere elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılmış ve bilançoda ayrı olarak gösterilmiştir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. SATILMAK ÜZERE ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

##### Satılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıklar (devamı):

Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklara ilişkin ayrıntılar aşağıda verilmiştir.

|                                                       | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi                                       | -                         | -                         |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerden transfer<br>(Not: 9) | 1.300.000                 | -                         |
| Kapanış bakiyesi                                      | <u>1.300.000</u>          | <u>-</u>                  |

#### 24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

|                                        | <b>31 Aralık<br/>2012</b>             | <b>31 Aralık<br/>2011</b>             |
|----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>         |                                       |                                       |
| Cari kurumlar vergisi                  | 621.619                               | 999.920                               |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler            | (370.678)                             | (932.164)                             |
|                                        | <u>250.941</u>                        | <u>67.756</u>                         |
|                                        | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
| <u>Gelir tablosundaki vergi gideri</u> |                                       |                                       |
| Cari kurumlar vergisi                  | 621.619                               | 999.920                               |
| Ertelenmiş vergi geliri                | (106.742)                             | (516.801)                             |
|                                        | <u>514.877</u>                        | <u>483.119</u>                        |

##### 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.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20’dir (2011: % 20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2011 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.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Kurumlar vergisi (devamı)

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

|                                                                                                           | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b><u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri</u></b>                                              |                                        |                                        |
| - Yeniden düzenleme ve amortisman / maddi varlıkların<br>ve diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | 66.900                                 | 119.967                                |
| - Kıdem tazminatı karşılığı                                                                               | (7.073)                                | (4.115)                                |
| - Alacak reeskontu                                                                                        | (2.879)                                | (3.351)                                |
| - Borç reeskontu                                                                                          | 22.327                                 | 34.257                                 |
| - İzin karşılıkları                                                                                       | (8.041)                                | (4.892)                                |
| - Gider tahakkukları                                                                                      | (38.573)                               | (111.931)                              |
| - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun<br>değer farkları                                         | (97.795)                               | -                                      |
| - Finansal varlık değer artış fonu                                                                        | 178.930                                | -                                      |
| - Diğer                                                                                                   | (11.673)                               | -                                      |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü - net</b>                                                                 | <b>102.123</b>                         | <b>29.935</b>                          |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

|                                                  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u> |                                        |                                        |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi                | 29.935                                 | 546.736                                |
| Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri - net         | (106.742)                              | (516.801)                              |
| Özkaynakta muhasebeleşen                         | 178.930                                | -                                      |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi            | <u>102.123</u>                         | <u>29.935</u>                          |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                         | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>                                                                                                   |                                        |                                        |
| Vergi öncesi faaliyetlerden elde edilen kar                                                                                             | 3.344.499                              | 2.716.244                              |
| Gelir vergisi oranı                                                                                                                     | 20,00%                                 | 20,00%                                 |
| Hesaplanan vergi                                                                                                                        | 668.900                                | 543.249                                |
| - kanunen kabul edilmeyen giderler                                                                                                      | 159.803                                | 116.651                                |
| - bağış ve yardımlar                                                                                                                    | 8.755                                  | (29.133)                               |
| - önceki dönemlerde üzerinden ertelenmiş vergi aktifli<br>hesaplanmayan yatırım amaçlı gayrimenkullerin<br>gerçeğe uygun değer farkları | (297.332)                              | -                                      |
| - diğer                                                                                                                                 | (25.249)                               | (147.648)                              |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri                                                                                               | <u>514.877</u>                         | <u>483.119</u>                         |

#### 25. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

|                                               | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2011</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Adi hisse senetleri<br>(adet, 1 hisse = 1 TL) | 22.173.973                             | 15.100.000                             |
| Net kar – TL                                  | 2.829.622                              | 2.233.125                              |
| 1 adet hisse başına<br>kazanç/(kayıp) – TL    | <u>0,1276</u>                          | <u>0,1479</u>                          |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

### 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2012 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 2012 tarihi itibarıyla Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. için yıllık % 18 (31 Aralık 2011: % 10); ortaklardan alacaklara %18 (31 Aralık 2011: %10) oranlarında faiz işletilmektedir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar alınan araç bakım onarım hizmetlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere ödediği ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.267.339 TL olup , 787.743 TL'si huzur hakkı olarak 479.596 TL'si de personel ücret ve sosyal yardım giderleridir. (31 Aralık 2011: 540.262 TL).

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

  

|                                           | 31 Aralık 2011 |                  |                |                |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
|                                           | Alacaklar      |                  | Borçlar        |                |
|                                           | Kısa Vadeli    |                  | Kısa vadeli    | Uzun vadeli    |
|                                           | Ticari         | Ticari olmayan   | Ticari         | Ticari olmayan |
| <u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u> |                |                  |                |                |
| <u>Satılmaya hazır finansal varlıklar</u> |                |                  |                |                |
| Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.              | -              | 2.915.190        | -              | -              |
| <u>Diğer ilişkili taraflar</u>            |                |                  |                |                |
| Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.     | 302.357        | -                | -              | -              |
| Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.             | -              | 184.048          | 306.532        | -              |
| Cevizli Otomotiv ve Tic. A.Ş.             | -              | -                | 11.953         | -              |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u>              |                |                  |                |                |
| Yönetim kurulu üyeleri                    | -              | 257.036          | -              | 25.000         |
|                                           | <u>302.357</u> | <u>3.356.274</u> | <u>318.485</u> | <u>25.000</u>  |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 26. 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 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar                      |                |                  |                  |               |                |                |                |
| Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.                            | 67.394         | -                | 1.199.525        | -             | 113.802        | 63.229         | -              |
| Diğer ilişkili taraflar                                 |                |                  |                  |               |                |                |                |
| Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. (*)               | -              | 1.730.755        | -                | 12.000        | -              | 640            | -              |
| Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.                     | -              | -                | -                | 5.085         | -              | -              | -              |
| Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş.                           | 227.049        | 142.500          | -                | -             | -              | 4.564          | 109.157        |
| UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı<br>Tes. İşl. Tic. A.Ş. | 67.078         | -                | -                | -             | -              | -              | -              |
| Yönetim Kurulu Üyeleri (Not: 18)                        | -              | -                | 284.975          | -             | -              | 127.808        | 787.743        |
|                                                         | <u>361.521</u> | <u>1.873.255</u> | <u>1.484.500</u> | <u>17.085</u> | <u>113.802</u> | <u>196.241</u> | <u>896.900</u> |

(\*) 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.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler                       | 1 Ocak - 31 Aralık 2011 |                  |                |               |                |                |                |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                         | Alımlar                 | Satışlar         | Alınan faizler | Kira geliri   | Kira gideri    | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| <u>Satılmaya hazır finansal varlıklar</u>               |                         |                  |                |               |                |                |                |
| Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.                            | -                       | -                | 104.995        | 28.838        | 417.092        | 34.406         | 184.449        |
| <u>Diğer ilişkili taraflar</u>                          |                         |                  |                |               |                |                |                |
| Beyaz Sistem Oto ve Tic. A.Ş. (*)                       | 208.895                 | 1.697.951        | -              | -             | 100            | 25.003         | 42.967         |
| Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. (**)              | 426.804                 | 235.243          | -              | 12.000        | -              | -              | -              |
| Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.                     | -                       | -                | -              | 5.085         | -              | -              | -              |
| UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı<br>Tes. İşl. Tic. A.Ş. | 20.135                  | -                | -              | -             | -              | -              | -              |
| Cevizli Otomotiv ve Tic. A.Ş.                           | -                       | -                | -              | -             | -              | -              | 30.232         |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u>                            |                         |                  |                |               |                |                |                |
| Yönetim Kurulu Üyeleri (Not: 18)                        | -                       | -                | 77.013         | -             | -              | 1.452          | 104.380        |
|                                                         | <u>635.699</u>          | <u>1.933.194</u> | <u>182.008</u> | <u>45.923</u> | <u>437.327</u> | <u>60.861</u>  | <u>362.028</u> |

(\*) 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.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. 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.

2012 yılında Şirket'in stratejisi, kuruluşun beri değişmemekle birlikte, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Aralık<br>2012 | 31 Aralık<br>2011 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Toplam borçlar                  | 12.394.255        | 13.883.199        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (62.638)          | (182.545)         |
| Net borç                        | 12.331.617        | 13.700.654        |
| Toplam özkaynak                 | 36.572.950        | 20.964.303        |
| Toplam sermaye                  | 48.904.567        | 34.664.957        |
| Net borç / toplam sermaye oranı | %25               | %40               |

##### 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 çalışarak 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.

##### 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.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kredi Riski (devamı)

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

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin yaşlandırma aşağıdaki gibidir:

|                  | <b>31 Aralık<br/>2012</b> | <b>31 Aralık<br/>2011</b> |
|------------------|---------------------------|---------------------------|
| 3 aya kadar      | 13.494                    | -                         |
| 3 ila 6 ay arası | 1.050                     | 1.517                     |
| 6 ay ve üzeri    | 141.477                   | 75.075                    |
|                  | <b>156.021</b>            | <b>76.592</b>             |

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2012                                                                                                                                   | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |       |
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                          | 519.793          | 1.463.942   | 15.187.763      | 4.163       | 44.408               | 1.098 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| A. Vadesi geçmemiş 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 geçmemiş (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.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                                  | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |       |
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |       |
| 31 Aralık 2011                                                                                                                                   |                  |             |                 |             |                      |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                          | 302.357          | 1.023.733   | 3.356.274       | 48.801      | 167.708              | 7.179 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 302.357          | 1.023.733   | 3.356.274       | 48.801      | 167.708              | 7.179 |
| 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)                                                                                                             | -                | 76.592      | -               | -           | -                    | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | (76.592)    | -               | -           | -                    | -     |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Vadesi geçmemiş (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.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. 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 2012                                                     | Defter Değeri | Sözleşme<br>uyarınca nakit<br>çıkışlar toplamı<br>(I+II+III) | 3 aydan<br>kısa (I) | 3-12<br>ay arası (II) | 12 aydan<br>fazla (III) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                                    |               |                                                              |                     |                       |                         |
| Finansal borçlar                                                   | 5.486.539     | 5.517.369                                                    | 3.962.040           | 1.425.497             | 129.832                 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflara<br>ticari borçlar dahil)        | 4.861.401     | 4.973.034                                                    | 4.523.742           | 449.292               | -                       |
| Diğer borçlar (ilişkili taraflara<br>ticari olmayan borçlar dahil) | 746.982       | 746.982                                                      | 746.982             | -                     | -                       |
| Toplam yükümlülük                                                  | 11.094.922    | 11.237.385                                                   | 9.232.764           | 1.874.789             | 129.832                 |

| 31 Aralık 2011                                                     | Defter Değeri | Sözleşme<br>uyarınca nakit<br>çıkışlar toplamı<br>(I+II+III) | 3 aydan<br>kısa (I) | 3-12<br>ay arası (II) | 12 aydan<br>fazla (III) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                                    |               |                                                              |                     |                       |                         |
| Finansal borçlar                                                   | 7.362.796     | 7.488.866                                                    | 5.580.607           | 556.837               | 1.351.422               |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflara<br>ticari borçlar dahil)        | 4.875.390     | 5.046.674                                                    | 4.750.300           | 296.374               | -                       |
| Diğer borçlar (ilişkili taraflara<br>ticari olmayan borçlar dahil) | 545.889       | 545.889                                                      | 545.889             | -                     | -                       |
| Toplam yükümlülük                                                  | 12.784.075    | 13.081.429                                                   | 10.876.796          | 853.211               | 1.351.422               |

##### Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler 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.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

| <b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>                                                                                |                                                       |                       |                  |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------------|
| <b>31 Aralık 2012</b>                                                                                         | <b>TL Karşılığı<br/>(Fonksiyonel<br/>para birimi)</b> | <b>ABD<br/>Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>Diğer<br/>(TL<br/>Karşılığı)</b> |
| 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                                                                                                      | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                             | <b>25.561</b>                                         | <b>5.995</b>          | <b>6.325</b>     | <b>-</b>                            |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                           | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 6b. Parasal olmayan diğer varlıklar                                                                           | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 7. Diğer                                                                                                      | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                             | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                              | <b>25.561</b>                                         | <b>5.995</b>          | <b>6.325</b>     | <b>-</b>                            |
| 10. Ticari borçlar                                                                                            | 890.338                                               | 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                                                                      | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                               | <b>1.904.915</b>                                      | <b>392.026</b>        | <b>512.859</b>   | <b>-</b>                            |
| 14. Ticari borçlar                                                                                            | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                    | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                        | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                     | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                               | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                       | <b>1.904.915</b>                                      | <b>392.026</b>        | <b>512.859</b>   | <b>-</b>                            |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                         | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>                                                                 | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>                                                             | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>20. Net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                          | <b>(1.879.354)</b>                                    | <b>(386.031)</b>      | <b>(506.534)</b> | <b>-</b>                            |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(1.879.354)</b>                                    | <b>(386.031)</b>      | <b>(506.534)</b> | <b>-</b>                            |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                       | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                   | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                               | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>25. İhracat</b>                                                                                            | <b>1.742.238</b>                                      | <b>-</b>              | <b>749.324</b>   | <b>-</b>                            |
| <b>26. İthalat</b>                                                                                            | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |

**FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

| <b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>                                                                                |                                                       |                       |                  |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------------|
| <b>31 Aralık 2011</b>                                                                                         | <b>TL Karşılığı<br/>(Fonksiyonel<br/>para birimi)</b> | <b>ABD<br/>Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>Diğer<br/>(TL<br/>Karşılığı)</b> |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                           | 103.055                                               | -                     | 42.170           | -                                   |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                                  | 12.690                                                | 931                   | 4.473            | -                                   |
| 2b. Parasal olmayan diğer varlıklar                                                                           | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 3. Diğer                                                                                                      | 149.338                                               | -                     | 61.109           | -                                   |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                             | <b>265.083</b>                                        | <b>931</b>            | <b>107.752</b>   | <b>-</b>                            |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                           | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 6b. Parasal olmayan diğer varlıklar                                                                           | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 7. Diğer                                                                                                      | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                             | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                              | <b>265.083</b>                                        | <b>931</b>            | <b>107.752</b>   | <b>-</b>                            |
| 10. Ticari borçlar                                                                                            | 1.115.297                                             | -                     | 456.378          | -                                   |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                    | 2.458.173                                             | 1.301.378             | -                | -                                   |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                         | 5.638                                                 | -                     | 2.307            | -                                   |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                      | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                               | <b>3.579.108</b>                                      | <b>1.301.378</b>      | <b>458.685</b>   | <b>-</b>                            |
| 14. Ticari borçlar                                                                                            | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                    | 180.637                                               | 95.631                | -                | -                                   |
| 16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                        | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| 16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                     | -                                                     | -                     | -                | -                                   |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                               | <b>180.637</b>                                        | <b>95.631</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                       | <b>3.759.745</b>                                      | <b>1.397.009</b>      | <b>458.685</b>   | <b>-</b>                            |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                         | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>                                                                 | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>                                                             | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>20. Net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                          | <b>(3.494.662)</b>                                    | <b>(1.396.078)</b>    | <b>(350.933)</b> | <b>-</b>                            |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(3.644.000)</b>                                    | <b>(1.396.078)</b>    | <b>(412.042)</b> | <b>-</b>                            |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                       | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                   | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                               | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |
| <b>25. İhracat</b>                                                                                            | <b>147.667</b>                                        | <b>-</b>              | <b>63.532</b>    | <b>-</b>                            |
| <b>26. İthalat</b>                                                                                            | <b>-</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                            |



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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. 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 2012                                                |                                 |                                  |
|                                                               | Kar/Zarar                       |                                  |
|                                                               | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b> |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                          | (68.814)                        | 68.814                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                               |                                  |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                           | <b>(68.814)</b>                 | <b>68.814</b>                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</b>      |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                | (119.122)                       | 119.122                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                               | -                                |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                 | <b>(119.122)</b>                | <b>119.122</b>                   |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>(187.936)</b>                | <b>187.936</b>                   |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu                         |                                 |                                  |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2011                                                |                                 |                                  |
|                                                               | Kar/Zarar                       |                                  |
|                                                               | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b> |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                          | (263.705)                       | 263.705                          |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                               |                                  |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                           | <b>(263.705)</b>                | <b>263.705</b>                   |
| <b>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</b>      |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                | (85.738)                        | 85.738                           |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                               | -                                |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                 | <b>(85.738)</b>                 | <b>85.738</b>                    |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>(349.443)</b>                | <b>349.443</b>                   |

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **27. 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.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 28. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

|                                                         | Krediler ve<br>alacaklar | Satılmaya hazır<br>finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş değerinden<br>gösterilen finansal<br>yükümlülükler | Defter<br>değeri (*) | Not  |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|------|
| <b><u>31 Aralık 2012</u></b>                            |                          |                                          |                                                                 |                      |      |
| <b><u>Finansal varlıklar</u></b>                        |                          |                                          |                                                                 |                      |      |
| 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           | 8-26 |
| <b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>                    |                          |                                          |                                                                 |                      |      |
| Finansal borçlar                                        | -                        | -                                        | 5.486.539                                                       | 5.486.539            | 6    |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)       | -                        | -                                        | 4.861.401                                                       | 4.861.401            | 7    |
| <b><u>31 Aralık 2011</u></b>                            |                          |                                          |                                                                 |                      |      |
| <b><u>Finansal varlıklar</u></b>                        |                          |                                          |                                                                 |                      |      |
| Nakit ve nakit benzerleri                               | 182.545                  | -                                        | -                                                               | 182.545              | 4    |
| Finansal yatırımlar                                     | -                        | 19.285.360                               | -                                                               | 19.285.360           | 5    |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil) | 1.326.090                | -                                        | -                                                               | 1.326.090            | 7    |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar                    | 3.356.274                | -                                        | -                                                               | 3.356.274            | 8-26 |
| <b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>                    |                          |                                          |                                                                 |                      |      |
| Finansal borçlar                                        | -                        | -                                        | 7.362.796                                                       | 7.362.796            | 6    |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)       | -                        | -                                        | 4.875.390                                                       | 4.875.390            | 7    |
| İlişkili taraflara diğer borçlar                        | -                        | -                                        | 25.000                                                          | 25.000               | 26   |

(\*) Şirket yönetimi, finansal araçların defter değerlerinin makul değerleri için bir gösterge olduğunu düşünmektedir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 28. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (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 direk ya da indirek 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<br>2012 | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                 |                 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                    |                   | 1. Seviye<br>TL                                             | 2. Seviye<br>TL | 3. Seviye<br>TL |
| Finansal varlıklar                 |                   |                                                             |                 |                 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | 22.863.941        | 22.853.045                                                  | -               | 10.896          |
| <b>Toplam</b>                      | <b>22.863.941</b> | <b>22.853.045</b>                                           | <b>-</b>        | <b>10.896</b>   |

|                                    | 31 Aralık<br>2011 | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                 |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
|                                    |                   | 1. Seviye<br>TL                                             | 2. Seviye<br>TL | 3. Seviye<br>TL   |
| Finansal varlıklar                 |                   |                                                             |                 |                   |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | 19.285.360        | -                                                           | -               | 19.285.360        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>19.285.360</b> | <b>-</b>                                                    | <b>-</b>        | <b>19.285.360</b> |

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket'in ilişkili tarafı olan Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin kullandığı kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, Merrill Lynch lehine verilen Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. hisseleri üzerindeki 755.879 TL nominal değerli rehin 28 Ocak 2013 tarihinde kaldırılmıştır.

Şirket, yönetim kurulunun satışa çıkarma kararı aldığı, Ankara'nın Mamak ilçesi İmrahor semtindeki, Ankara'nın Etimesgut İlçesi Yaprıcak semtindeki ve Ankara'nın Yenimahalle İlçesi Şehitali semtindeki arsalarının satışları toplam 901.000 TL karşılığında 22 Ocak 2013 tarihinde gerçekleşmiştir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in "Uzun Vadeli Diğer Alacaklar" ve "Kısa Vadeli Diğer Alacaklar" kalemleri içerisinde ilişkili tarafı olan ve hisseleri İMKB'de işlem gören Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. 'den ("Beyaz Filo") 7.687.609 TL ve 5.000.000 TL olmak üzere toplam 12.687.609 TL ile "Uzun Vadeli Diğer Alacaklar" kalemi içerisinde yönetim kurulu üyelerinden 1.858.372 TL tutarında alacağı bulunmaktadır (Not: 26). Beyaz Filo'dan olan söz konusu alacağın 5.889.960 TL tutarındaki kısmı Beyaz Filo'nun 15 Kasım 2012 tarihli kararına istinaden gelecek dönemlerde arttırılacak sermaye tutarına 5.889.960 TL nominal bedelle (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Beyaz Filo hissesi İMKB kapanış fiyatı: 1 hisse = 3,88 TL'dir.) mahsup edilmek üzere Şirket'in yaptığı ödemedi 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 27 Ocak 2013 tarihinde alınmıştır. Beyaz Filo Yönetim Kurulu, Flap Kongre'ye olan geri kalan 6.797.649 TL tutarındaki borcunun, 5.000.000 TL tutarındaki kısmını, 7 Mart 2013 tarihli aldığı karara istinaden çıkarılmasına karar verdiği 100 milyon TL nominal bedelli tahvil ihracı ile kısa vadede ödemeyi öngörmüştür. Söz konusu alacak tutarı ilişikteki finansal tablolarda kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Şirket yönetimi, Beyaz Filo'dan olan geriye kalan 1.797.649 TL tutarındaki alacağı 1 yıldan daha uzun bir sürede tahsil edeceğini öngörmüştür. Ayrıca, 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 alacağını ekli finansal tablolarda uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde sunmuştur. Şirket'in dönen varlıkları ile kısa vadeli yükümlülüklerinin analizi yapılırken bu hususların dikkate alınması gerekmektedir.