

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

01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş. ("Şirket")'nin 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

Hasılat

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

Hasılat için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki husuları içermektedir:

- Hasılat sürecine ilişkin muhasebeleştirme politikaları incelenmesi,
- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgelerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun kontrol edilmesi,
- Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca ilgili olduğu döneme kaydedilip kaydedilmediğinin incelenmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması,
- Ticari alacakların tahsilat riskinin değerlendirilmesi ve tahsilat sürecinin takibinde kullanılan kontrollerin test edilmesi.

Maddi Duran Varlık ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerlemeleri

Dipnot 11 ve 12'de belirtildiği üzere Şirket Maddi Duran Varlıkları içerisinde yer alan arsa ve binaları ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir.

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

Gayrimenkul değerlemeleri için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

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

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 01 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Ankara, 01 Mart 2023

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm of Abacus WorldWide

Ali Osman EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER SAYFA

FINANSAL DURUM TABLOSU1-2

KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIM TABLOSU 5-6

FINANSAL TABLO DİPNOTLARI 7-50

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	31.12.2022	31.12.2021
	No		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	27.932.020	76.045.295
Finansal yatırımlar	[5]	10.131.861	7.369.745
• Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		10.131.861	7.369.745
- Alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar		10.131.861	7.369.745
Ticari alacaklar	[8]	20.219.067	8.920.539
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		20.219.067	8.920.539
Diğer alacaklar	[10]	5.217	90.857
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.217	90.857
Peşin ödenmiş giderler	[13]	28.145.251	5.696.590
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		28.145.251	5.696.590
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[15]	103.845	341.475
Diğer dönen varlıklar	[16]	3.431.250	30.264
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		3.431.250	30.264
Toplam Dönen Varlıklar		89.968.511	98.494.765
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[5]	264.909	264.909
Diğer alacaklar	[10]	81.251	68.086
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		81.251	68.086
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	58.465.049	37.480.934
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[11]	82.340.906	33.172.108
Maddi duran varlıklar	[12]	35.756.840	17.556.548
Ertelenmiş vergi varlığı	[15]	5.142.443	1.997.017
Toplam Duran Varlıklar		182.051.398	90.539.602
TOPLAM VARLIKLAR		272.019.909	189.034.367

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	31.12.2022	31.12.2021
	No		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	7.525.000	–
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	3.388.103	3.094.233
Diğer finansal yükümlülükler	[7]	674.640	89.314
Ticari borçlar	[8]	14.656.694	4.962.544
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		14.656.694	4.962.544
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[9]	370.043	122.269
Diğer borçlar	[10]	8.359	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.359	–
Ertelenmiş gelirler	[13]	1.915.541	560.265
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		1.915.541	560.265
Kısa vadeli karşılıklar	[14]	181.315	225.627
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		181.315	65.627
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		–	160.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[16]	1.623.479	1.611.840
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.623.479	1.611.840
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		30.343.174	10.666.092
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	4.696.118	7.355.759
Uzun vadeli karşılıklar	[14]	2.530.669	1.421.341
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.530.669	1.421.341
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.226.787	8.777.100
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		37.569.961	19.443.192
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		234.449.948	169.591.175
Ödenmiş sermaye	[18]	93.750.000	93.750.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	7.647.845	7.647.845
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	35.884.957	13.253.549
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	4.411.737	3.157.970
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	44.903.043	21.939.892
Net dönem karı veya zararı		47.852.366	29.841.919
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		234.449.948	169.591.175
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		272.019.909	189.034.367

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021	01.10.2022 31.12.2022	01.10.2021 31.12.2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[23]	119.123.768	45.928.148	75.391.445	33.624.729
Satışların maliyeti	[23]	-103.393.569	-33.797.949	-68.275.465	-27.353.880
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		15.730.199	12.130.199	7.115.980	6.270.849
BRÜT KAR/ZARAR		15.730.199	12.130.199	7.115.980	6.270.849
Genel yönetim giderleri	[24]	-14.589.125	-8.124.516	-4.331.652	-2.585.911
Pazarlama giderleri	[25]	-1.237.184	-330.839	-378.035	-144.168
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	4.564.481	5.983.087	2.749.368	5.016.876
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-911.090	-9.388.840	-286.950	-6.339.216
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		3.557.281	269.091	4.868.711	2.218.430
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	19.338.367	1.255.358	5.313.458	1.179.999
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[27]	-223.578	-	-162.671	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	16.624.795	7.169.112	4.566.738	2.821.638
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		39.296.865	8.693.561	14.586.236	6.220.067
Finansman gelirleri	[28]	6.147.031	22.303.253	1.696.892	16.329.375
Finansman giderleri	[28]	-2.522.606	-794.513	-949.731	-476.331
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		42.921.290	30.202.301	15.333.397	22.073.111
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[15]	4.931.076	-360.382	5.423.777	2.631.495
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		4.931.076	-360.382	5.423.777	2.631.495
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		47.852.366	29.841.919	20.757.174	24.704.606
DÖNEM KARI/ZARARI		47.852.366	29.841.919	20.757.174	24.704.606
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	[29]	0,5104	0,4568	0,2214	0,3651
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		22.631.408	7.359.976	23.358.115	7.767.763
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[12,20]	18.194.004	5.783.112	18.194.004	5.783.112
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[14,20]	-1.328.314	-498.147	-527.813	-153.614
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	[3,20]	7.551.368	2.709.489	7.642.939	2.772.743
		-1.785.650	-634.478	-1.951.015	-634.478
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[20]	-1.785.650	-634.478	-1.951.015	-634.478
DIĞER KAPSAMLI GELİR		22.631.408	7.359.976	23.358.115	7.767.763
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		70.483.774	37.201.895	44.115.289	32.472.369

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda					
01.01.2021	31.250.000	7.379.374	6.889.812	16.862	-1.013.101	3.157.970	27.840.731	-5.900.839	-5.900.839	69.620.809		
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	5.900.839	5.900.839	-		
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	5.204.801	2.553.693	-398.518	-	-	-	29.841.919	37.201.895		
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	29.841.919	29.841.919		
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider [12,14]	-	-	5.204.801	2.553.693	-398.518	-	-	-	-	7.359.976		
Nakit sermaye artırım	62.500.000	268.471	-	-	-	-	-	-	-	62.768.471		
31.12.2021	93.750.000	7.647.845	12.094.613	2.570.555	-1.411.619	3.157.970	21.939.892	29.841.919	29.841.919	169.591.175		
01.01.2022	93.750.000	7.647.845	12.094.613	2.570.555	-1.411.619	3.157.970	21.939.892	29.841.919	29.841.919	169.591.175		
Transferler	-	-	-	-	-	1.253.767	28.588.152	-29.841.919	-29.841.919	-		
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	16.374.604	7.173.800	-916.997	-	-	-	47.852.366	70.483.773		
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	47.852.366	47.852.366		
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider [12,14]	-	-	16.374.604	7.173.800	-916.997	-	-	-	-	22.631.407		
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-5.625.000	-	-	-5.625.000		
31.12.2022	93.750.000	7.647.845	28.469.217	9.744.355	-2.328.616	4.411.737	44.903.044	47.852.366	47.852.366	234.449.948		

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Dönemi Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2022	1.01.2021
	No	31.12.2022	31.12.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-8.247.557	22.351.549
Dönem Karı/Zararı		47.852.366	29.841.919
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		47.852.366	29.841.919
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-26.834.752	-15.502.868
<i>Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler</i>	[12]	398.066	244.687
<i>Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>		-2.360.591	-9.256.143
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[14]	-328.439	-639.317
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[14]	-160.000	-
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8,10,26]	-1.872.152	-8.616.826
<i>Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>		153.712	-131.894
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[26,28]	-8.550	-154.419
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6,26,28]	162.262	22.525
<i>Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>		-6.662.116	-1.180.000
• Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	[11]	-3.900.000	-1.180.000
• Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-2.762.116	-
<i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler</i>		-13.432.747	-5.472.968
• İşiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-13.432.747	-5.472.968
<i>Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler</i>	[15]	-4.931.076	360.382
<i>Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler</i>		-	-66.932
• Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	[12,26,27]	-	-66.932
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-23.640.171	8.012.498
<i>Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler</i>		-9.430.417	8.835.054
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	-	27.034
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	-9.430.417	8.808.020
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler</i>		-3.086.841	-1.200.719
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[10]	-3.086.841	-1.200.719
<i>Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)</i>	[13]	-22.448.661	-
<i>Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler</i>		9.702.700	1.870.736
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	9.702.700	1.870.736
<i>Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler</i>		1.623.048	-1.492.573
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[10]	-	-1.150.030
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[10]	1.623.048	-342.543
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-2.622.557	22.351.549
Ödenen temettümler		-5.625.000	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Dönemi Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2022	1.01.2021
	No	31.12.2022	31.12.2021
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-45.609.157	-8.428.881
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	[5]	-	-7.216.567
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,27]	-	415.941
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-404.354	-370.473
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[11]	-45.204.803	-1.257.782
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		5.743.439	59.937.163
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	62.768.471
• Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	[18,19]	-	62.768.471
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		46.152.948	1.636.707
• Kredilerden nakit girişleri	[6]	45.567.622	1.565.000
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	[7]	585.326	71.707
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-40.409.509	-4.468.015
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-40.409.509	-4.468.015
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-48.113.275	73.859.831
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-48.113.275	73.859.831
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	76.045.295	2.185.464
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	27.932.020	76.045.295

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirketin merkezi; Birlik Mahallesi Podgoritsa caddesi No:1 Çankaya / Ankara'dadır.

Şirketin, Maslak Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi GİZ 2000 Plaza No:7 K:11 D:44 Sarıyer / İstanbul adresinde bir şubesi bulunmaktadır.

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022			
	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Hissedar				
Gürkan Gençler	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Gökhan Saygı	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	–	73.636.320	73.636.320	78,55%
Toplam	150.000	93.600.000	93.750.000	100%

	31.12.2021			
	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Hissedar				
Gürkan Gençler	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Gökhan Saygı	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	–	73.636.320	73.636.320	78,55%
Toplam	150.000	93.600.000	93.750.000	100%

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

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 35 kişidir (31 Aralık 2021: 34 kişi).

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

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

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş., 20 Mayıs 2021 tarihinde Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.'nin hisselerinin tamamını satın almıştır. Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.'nin sermayesi 40.000.000 TL olup faaliyet konusu, Renault ve Dacia marka sıfır ve ikinci el araç alım-satım ve servis hizmetlerini yürütmektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 01.03.2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde yapmış olduğu açıklamada, 2021 yılında TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (TMS 29) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup raporlama tarihi itibarıyla de herhangi bir açıklamama yapmamıştır. Bu nedenle ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır

2.1.6. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

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

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

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

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

2.3.2. Hazır Değerler

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

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

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

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

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

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

2.3.3. Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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

2.3.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme" modelini kullanmaktadır.

2.3.6. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıklarından arsa ve araziler ile binalarının değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme" modelini, diğer duran varlıklarda ise "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

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

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

2.3.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.9. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan

oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.10. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %23 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

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

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

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

2.3.11. Ertelenen Vergi

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

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

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

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

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

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

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

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.15. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	31.12.2022		31.12.2021	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	18,6983	18,7320	13,3290	13,3530
EUR	19,9349	19,9708	15,0867	15,1139
GBP	22,4892	22,6065	17,9667	18,0604
CHF	20,2019	20,3316	14,5602	14,6537
GAU	1087,5480	1096,8710	766,1490	772,7170

2.3.17. Muhasebe Tahminleri

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

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

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

- Dipnot 8 - Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Dipnot 8 ve 10 – Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Dipnot 11 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri,
- Dipnot 12 - Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri, faydalı ömürler ve hurda değerleri,
- Dipnot 14 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı ve izin karşılıkları,
- Dipnot 14 – Dava karşılıkları,
- Dipnot 15 - Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.18. Nakit Akımının Raporlanması

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

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

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

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

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

2.3.19. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 30'da verilmiştir.

2.3.20. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN FİNANSAL YATIRIMLAR

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	1.270.131.675	360.388.049
Duran Varlıklar	136.200.502	75.976.972
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.090.776.673	232.191.790
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.799.765	5.794.198
Özkaynaklar	309.755.739	198.379.033
Dönem Karı / Zararı	88.242.012	38.052.614
Maliyet Değeri	37.204.200	37.204.200
İştirak Oranı	18,84%	18,84%
Dönem Kar/Zararından Alınan Pay	16.624.795	7.169.112
Diğer Kapsamlı Gelirden Alınan Pay	7.551.368	2.709.489
Alınan Temettü Gelirleri	-3.192.048	-1.696.144
Düzeltilmiş Değer	58.465.049	37.480.934
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	-	-

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

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	28.377	34.648
Bankalar	24.023.913	75.816.217
Kredi kartları	301.987	188.935
Fonlar	3.574.480	-
Diğer nakit ve nakit benzerleri	3.263	5.495
Toplam	27.932.020	76.045.295

Banka hesaplarının mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Vadesiz mevduat	9.951.574	577.238
Vadeli mevduat	14.072.339	75.238.979
Toplam	24.023.913	75.816.217

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Tutar	Faiz Oranı %	Vade
EUR vadeli mevduat	9.971.205	2,75	30.01.2023
TL vadeli mevduat	3.594.177	16,00	1.01.2023
TL vadeli mevduat	500.082	6,00	2.01.2023
TL vadeli mevduat	6.875	5,00	9.01.2023
Toplam	14.072.339		

31.12.2021	Tutar	Faiz Oranı %	Vade
USD vadeli mevduat	19.327.151	0,10	3.01.2022
EUR vadeli mevduat	10.570.367	0,50	25.01.2022
EUR vadeli mevduat	9.252.433	0,50	1.02.2022
EUR vadeli mevduat	370.142	0,05	3.01.2022
TL vadeli mevduat	34.456.730	13,00 - 18,50	3.01.2022
TL vadeli mevduat	1.262.156	16,15	7.01.2022
Toplam	75.238.979		

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
USD	43.193	19.375.817
EUR	12.150.908	20.537.950
GAU	3.263	2.298
Toplam	12.197.364	39.916.065

Banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa kredi risk tablosunda "Diğer" olarak gösterilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Devlet tahvili (Eurobond)	10.131.861	7.369.745
Toplam	10.131.861	7.369.745

Eurobond'ların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Devlet tahvili (Eurobond)		
Maliyet değeri	11.035.690	5.746.281
Pazar değeri	10.131.861	7.227.250
Değer Artışı/Azalışı	-903.829	1.480.969

Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	-	-
Kar/Zarar'da Muhasebeleştirilen	-903.829	1.480.969
Toplam	-903.829	1.480.969

Uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Flap Fuarcılık A.Ş.	250.000	250.000
KOMER Kuşadası Kongre Mer. A.Ş.	12.152	12.152
UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşl. Tic. A.Ş	2.757	2.757
Toplam	264.909	264.909

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

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	7.525.000	-
• Anapara	7.500.000	-
• İşlemiş faiz	25.000	-
Toplam	7.525.000	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	3.388.103	3.094.233
• Anapara	3.321.309	3.003.555
• İşlemiş faiz	66.794	90.678
Toplam	3.388.103	3.094.233

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	4.696.118	7.355.759
Toplam	4.696.118	7.355.759

Finansal borçların faiz oranı ve vade yapılarının detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	2.581.147	10,80 - 15,23	0-3 ay arası
TL krediler	2.662.212	10,80 - 15,23	3-6 ay arası
TL krediler	2.745.840	10,80 - 15,23	6-9 ay arası
TL krediler	2.832.110	10,80 - 15,23	9-12 ay arası
TL krediler	4.696.118	10,80 - 15,23	1 yıl ve üstü
Toplam	15.517.427		

31.12.2021	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	766.320	11,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	783.480	11,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	801.132	11,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	652.623	11,00	9-12 ay arası
TL krediler	7.355.759	11,00	1 yıl ve üstü
Toplam	10.359.314		

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	17.211.869	12.471.295
• 0-3 Ay	3.096.447	1.139.715
• 3-12 Ay	9.037.612	2.939.261
• 1-5 Yıl	5.077.810	8.392.319
Toplam	17.211.869	12.471.295

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	10.449.992	5.158.113	1.116	15.609.221
Toplam	10.449.992	5.158.113	1.116	15.609.221

31.12.2021	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	13.378.650	-2.903.015	-25.643	10.449.992
Toplam	13.378.650	-2.903.015	-25.643	10.449.992

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Kredi kartı borçları	674.640	89.314
Toplam	674.640	89.314

Diğer finansal yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 Ay	674.640	89.314
Toplam	674.640	89.314

8. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	20.219.067	8.920.539
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	20.219.067	8.920.539
Şüpheli ticari alacaklar	16.814.107	18.682.219
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-16.814.107	-18.682.219
Toplam	20.219.067	8.920.539

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı	18.682.219	34.269.919
Tahsilatlar / iptaller	-1.868.112	-15.628.973
İlaveler	–	41.273
Dönem sonu	16.814.107	18.682.219
Karşılık ayrılmayan kısım	–	–
Toplam	16.814.107	18.682.219

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
EUR	–	360.753
Toplam	–	360.753

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	9.982.599	3.052.648
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9.982.599	3.052.648
Verilen çek ve senetler	3.317.679	1.230.000
• İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve senetler	3.317.679	1.230.000
Ertelenmiş faiz giderleri (-)	-19.880	-11.330
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenen faiz giderleri	-19.880	-11.330
Dernek üyelik borçları	1.376.296	691.226
Toplam	14.656.694	4.962.544

Ticari borçlara ilişkin reeskont hesaplanmasında %24,53 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2021: %15,75).

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
EUR	–	598.867
Toplam	–	598.867

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	6.096.699	4.206.539
3-12 ay	8.579.875	767.335
Toplam	14.676.574	4.973.874

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Personel ücret borçları	21.818	13.104
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	348.225	109.165
Toplam	370.043	122.269

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 Ay	370.043	122.269
Toplam	370.043	122.269

10. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer çeşitli alacaklar	5.217	2.857
İcra müdürlüğünden alacaklar	–	88.000
Şüpheli diğer alacaklar	5.056.314	5.060.354
Şüpheli diğer alacak karşılıkları (-)	-5.056.314	-5.060.354
Toplam	5.217	90.857

Uzun vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	81.251	68.086
Toplam	81.251	68.086

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içindeki değişiminin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı	5.060.354	5.540.354
Tahsilatlar/iptaller	-4.040	-525.000
İlaveler	–	45.000
Dönem sonu	5.056.314	5.060.354
Teminatlı kısım	–	–
Toplam	5.056.314	5.060.354

Diğer alacakların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer çeşitli borçlar	8.359	–
Toplam	8.359	–

Kısa vadeli diğer borçların borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	8.359	–
Toplam	8.359	–

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	4.185.000	44.300.005	–	3.900.000	52.385.005
Yapılmakta olan yatırımlar	28.987.108	968.793	–	–	29.955.901
Toplam	33.172.108	45.268.798	–	3.900.000	82.340.906
Net Defter Değeri	33.172.108	45.268.798	–	3.900.000	82.340.906

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından 20 Ocak 2023 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Arsa ve araziler	3.005.000	–	–	1.180.000	4.185.000
Yapılmakta olan yatırımlar	27.643.550	1.343.558	–	–	28.987.108
Toplam	30.648.550	1.343.558	–	1.180.000	33.172.108
Net Defter Değeri	30.648.550	1.343.558	–	1.180.000	33.172.108

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından 21 Ocak 2022 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, Pazar yaklaşımı yöntemine göre tespit edilmiştir. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022			
	Gerçeğe Uygun Değeri	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Arsa ve araziler	52.385.005	–	52.385.005	–
Toplam	52.385.005	–	52.385.005	–

	31.12.2021			
	Gerçeğe Uygun Değeri	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Arsa ve araziler	4.185.000	–	4.185.000	–
Toplam	4.185.000	–	4.185.000	–

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2022 itibariyle değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
31.12.2022				
Arsa ve binalar	48.485.005	52.385.005	3.900.000	390.000
Toplam	48.485.005	52.385.005	3.900.000	390.000

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 itibariyle değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arsa ve binalar	3.005.000	4.185.000	1.180.000	135.700
Toplam	3.005.000	4.185.000	1.180.000	135.700

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

Yapılmakta olan yatırımlarda yer alan 45.268.798 TL tutarındaki giriş, yapılmakta olan yatırımlar için katlanılan faiz maliyetlerinden oluşmaktadır (31.12.2021: 1.343.558 TL). Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemektedir. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde 1.derecede ve 1.sırada 29.015.000 TL tutarında sınırsız süreli üst sınır ipotekleri bulunmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	7.299.768	-	-	13.792.607	21.092.375
Binalar	9.700.232	-	-	4.207.393	13.907.625
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Demirbaşlar	1.215.813	404.354	-	-	1.620.167
Özel maliyetler	76.362	-	-	-	76.362
Toplam	18.426.346	404.354	-	18.000.000	36.830.700
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	-	-194.004	-	194.004	-
Makineler	-53.249	-12.947	-	-	-66.196
Demirbaşlar	-814.004	-175.843	-	-	-989.847
Özel maliyetler	-2.545	-15.272	-	-	-17.817
Toplam	-869.798	-398.066	-	194.004	-1.073.860
Net Defter Değeri	17.556.548	6.288	-	18.194.004	35.756.840

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Arsa ve araziler	6.750.000	–	–	549.768	7.299.768
Binalar	4.500.000	78.883	–	5.121.349	9.700.232
Makineler	134.171	–	–	–	134.171
Taşıtlar	352.921	–	-352.921	–	–
Demirbaşlar	1.850.615	215.228	-850.030	–	1.215.813
Özel maliyetler	18.374	76.362	-18.374	–	76.362
Toplam	13.606.081	370.473	-1.221.325	5.671.117	18.426.346
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Binalar	–	-111.995	–	111.995	–
Makineler	-40.302	-12.947	–	–	-53.249
Taşıtlar	-12.338	–	12.338	–	–
Demirbaşlar	-1.538.408	-117.200	841.604	–	-814.004
Özel maliyetler	-18.374	-2.545	18.374	–	-2.545
Toplam	-1.609.422	-244.687	872.316	111.995	-869.798
Net Defter Değeri	11.996.659	125.786	-349.009	5.783.112	17.556.548

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ilişkin amortisman giderleri genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

Maddi duran varlıklar üzerinde rehin ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 2021 itibariyle maddi duran varlıklarından arsalar ve binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerlendirme kuruluşu tarafından 20 Ocak 2023 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerleri, Pazar yaklaşımı yöntemine göre tespit edilmiş olup değerlendirme sonucunda 18.000.000 TL tutarında değerlendirme artışı olmuştur.

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2022 itibariyle değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arsa ve binalar	7.299.768	21.092.375	13.792.607	1.379.261
Binalar	9.506.227	13.907.625	4.401.398	440.140
Toplam	16.805.995	35.000.000	18.194.005	1.819.401

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2021 itibariyle değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arsa ve binalar	6.750.000	7.299.768	549.768	54.977
Binalar	4.466.838	9.700.232	5.233.394	523.339
Toplam	11.216.838	17.000.000	5.783.162	578.316

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	26.628.520	5.054.444
Organizasyon giderleri	1.113.479	414.198
Gelecek aylara ait diğer giderler	403.252	227.948
Toplam	28.145.251	5.696.590

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
EUR	17.334.382	3.042.142
Toplam	17.334.382	3.042.142

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	591.245	509.789
Organizasyon gelirleri	1.231.483	15.476
Gelecek aylara ait kira gelirleri	92.813	35.000
Toplam	1.915.541	560.265

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
USD	–	11.863
EUR	214.425	185.322
GBP	–	15.434
Toplam	214.425	212.619

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
3-12 ay	1.915.541	560.265
Toplam	1.915.541	560.265

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Personel izin ücret karşılıkları	181.315	65.627
Dava karşılıkları	–	160.000
Toplam	181.315	225.627

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
3-12 Ay	181.315	225.627
Toplam	181.315	225.627

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.530.669	1.421.341
Toplam	2.530.669	1.421.341

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %64,27 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %67,27 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise %10 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	64,27%	18,96%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	67,27%	20,65%
Kıdem tazminatı tavanı	15.371	8.285

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı kıdem tazminatı	1.421.341	1.347.395
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-735.264	-702.823
Cari hizmet maliyeti	291.137	133.348
Faiz maliyeti	225.141	145.274
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	1.328.314	498.147
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	2.530.669	1.421.341

(*) Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

Uzun vadeli karşılıklarının beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
1-5 Yıl	357.891	273.292
5 Yıl ve üzeri	8.829.824	4.313.464
Toplam	9.187.715	4.586.756

15. VERGİLENDİRME

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Stopaj ödemeleri	103.845	341.475
Toplam	103.845	341.475

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %23 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

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

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

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

Ertelenen Vergi;

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri	4.835.057	-	967.012
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	-5.056.314	1.011.263	-
Maddi duran varlık düzeltmeleri	-27.981.000	5.596.200	-
Maddi duran varlık değerlendirme farkları (*)	31.632.463	-	3.163.246
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları (*)	5.570.363	-	557.036
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler (**)	21.260.849	-	1.063.042
Finansal yatırım düzeltmeleri	-175.031	35.006	-
Borç reeskontu düzeltmeleri	-19.880	-	3.976
Finansal borç düzeltmeleri	63.487	12.697	-
İzin karşılıkları düzeltmesi	181.315	36.263	-
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	2.530.669	506.134	-
Kur farkı düzeltmeleri	1.141.273	228.255	-
Nakdi sermaye artırımını	17.354.687	3.470.937	-
Toplam		10.896.755	5.754.312
NET		5.142.443	-

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

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

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

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

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

31.12.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri	4.803.897	–	960.779
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	-5.060.354	1.012.071	–
Maddi duran varlık düzeltmeleri	-6.219.477	1.243.895	–
Maddi duran varlık değerlendirme farkları (*)	13.438.459	–	1.343.846
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları (*)	1.670.363	–	167.036
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler (**)	276.934	–	15.924
Eurobond düzeltmeleri	48.547	–	11.166
Borç reeskontu düzeltmeleri	-11.330	–	2.606
Finansal borç düzeltmeleri	-1.054	–	242
İzin karşılıkları düzeltmesi	65.627	15.094	–
Dava karşılıkları düzeltmesi	160.000	32.000	–
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	1.421.341	284.268	–
Kur farkı düzeltmeleri	776.644	–	178.628
Nakdi sermaye artırım	8.939.583	2.056.104	–
Mali Zarar (***)	147.007	33.812	–
Toplam		4.677.244	2.680.227
NET		1.997.017	–

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

	01.01.2022	01.01.2021
Vergi Geliri / Gideri	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi	4.931.076	-360.382
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-1.997.017	-2.991.877
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	5.142.443	1.997.017
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	1.785.650	634.478
Toplam	4.931.076	-360.382

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden Kdv	3.369.469	-
Personel maaş avansları	52.500	30.000
İş avansları	9.281	264
Toplam	3.431.250	30.264

Diğer dönen varlıklar, Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergiler ve fonlar	1.623.479	1.395.428
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-
Dernek ödemeleri	-	216.412
Toplam	1.623.479	1.611.840

Diğer yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	1.623.479	1.611.840
Toplam	1.623.479	1.611.840

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	9.536.088 TL	3.577.422 TL
Verilen teminat mektupları	71.000 \$	71.000 \$
Verilen rehin ve ipotekler	29.015.000 TL	29.015.000 TL
Toplam TL Karşılığı	39.878.667	33.538.781
	31.12.2022	31.12.2021
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	39.878.667	33.538.781
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
D Diğer verilen TRİ'ler	–	–
• Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
• B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
• C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
Toplam	39.878.667	33.538.781
	31.12.2022	31.12.2021
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

Şirket'in koşullu varlıkları bulunmamaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

18. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in sermayesi 93.600.00 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi; her birinin itibari değeri 1 TL olan 150.000 adet nama yazılı (A) grubu paylar ile her birinin itibari değeri 1 TL olan 93.600.000 adet hamiline yazılı (B) grubu paylara ayrılmıştır.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2022			
	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Gürkan Gençler	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Gökhan Saygı	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	–	73.636.320	73.636.320	78,55%
Toplam	150.000	93.600.000	93.750.000	100%

Hissedar	31.12.2021			
	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Gürkan Gençler	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Gökhan Saygı	75.000	9.981.840	10.056.840	10,73%
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	–	73.636.320	73.636.320	78,55%
Toplam	150.000	93.600.000	93.750.000	100%

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER VE İSKONTOLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Hisse senetleri ihraç primleri	7.647.845	7.647.845
Toplam	7.647.845	7.647.845

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

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

	31.12.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık değer artışları	31.632.463	13.438.459
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-3.163.246	-1.343.846
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	10.278.700	2.727.332
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların ertelenen vergi etkisi	-534.345	-156.777
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları	-2.910.769	-1.582.455
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlarının (kayıplarının) ertelenen vergi etkisi	582.154	170.836
Toplam	35.884.957	13.253.549

21. KARDAN AYRILMIŞ VE KISITLANMIŞ YEDEKLER

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	4.411.737	3.157.970
Toplam	4.411.737	3.157.970

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

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

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

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

22. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI VEYA ZARARLARI

	31.12.2022	31.12.2021
Olağanüstü yedekler	25.499.368	9.352.878
Geçmiş yıllar karları / zararları	11.576.413	11.212.501
TMS / TFRS Düzeltmeleri	7.827.262	1.374.513
Toplam	44.903.043	21.939.892

23. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasıllara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtiçi)	91.477.389	39.638.383
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtdışı)	29.983.616	6.926.671
Satıştan iadeler (-)	-2.337.237	-636.906
Brüt Satışlar	119.123.768	45.928.148
Satışların maliyeti (-)	-103.393.569	-33.797.949
Brüt Satış Kar/Zararı	15.730.199	12.130.199

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dışarıdan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	-35.996.036	-13.328.202
Konaklama giderleri	-26.258.674	-9.198.268
Ulaşım giderleri	-12.820.718	-2.045.064
Yemek ve organizasyon giderleri	-9.298.636	-2.055.689
Teknik ekipman giderleri	-11.856.757	-4.304.995
Personel giderleri	-4.980.121	-1.462.722
Sahne ve alan düzenlemesi gideri	-673.164	-478.556
Haberleşme giderleri	-278.295	-319.314
Vergi ve harçlar	-231.491	-152.513
Muhtelif giderler	-999.677	-452.626
Toplam	-103.393.569	-33.797.949

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Personel ücret ve sosyal yardım giderleri	-4.116.974	-2.498.798
Huzur hakkı	-3.747.056	-2.003.574
Danışmanlık giderleri	-1.034.443	-731.964
Ulaşım giderleri	-1.030.503	-111.838
Araç kiralama giderleri	-856.230	-298.350
Telekomünikasyon ve bilgi işlem giderleri	-540.084	-329.460
Yemek giderleri	-505.022	-232.372
Amortisman giderleri	-398.067	-255.579
Güvenlik giderleri	-371.548	-227.236
Bakım onarım giderleri	-269.000	-333.109
Elektrik, su ve ısınma giderleri	-341.761	-110.508
Kira giderleri	-316.325	-128.861
Akaryakıt giderleri	-218.909	-64.933
Aidat giderleri	-118.344	-138.439
Vergi, resim ve harç giderleri	-87.006	-55.286
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-73.002	-136.908
Basılı malzeme giderleri	-68.230	-42.561
Kanunen kabul edilmeyen giderleri	-94.894	-71.142
Muhtelif giderler	-401.727	-353.598
Toplam	-14.589.125	-8.124.516

25. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Personel giderleri	-650.369	-211.681
Ulaşım giderleri	-243.741	-16.166
Kırtasiye ve basılı malzeme giderleri	-63.988	-20.704
Konaklama giderleri	-36.850	-2.260
Yemek giderleri	-31.063	-11.596
İhale şartname bedelleri	-18.946	-4.777
Temsil ve ağırlama giderleri	-80.877	-40.724
Muhtelif giderler	-111.350	-22.931
Toplam	-1.237.184	-330.839

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	2.032.151	4.744.236
Kur farkı gelirleri	1.917.685	1.022.362
Vergi iadeleri	188.826	–
Kira gelirleri	200.749	28.023
SGK teşvik gelirleri	61.128	–
Reeskont gelirleri	19.880	12.571
Muhtelif gelirler	144.062	175.895
Toplam	4.564.481	5.983.087

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Kur farkı giderleri	-775.552	-1.174.446
Reeskont giderleri	-11.330	–
7326 sayılı kanun kapsamında giderler	–	-2.288.555
Karşılık giderleri	–	-5.910.400
Muhtelif giderler	-124.208	-15.439
Toplam	-911.090	-9.388.840

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Kur korumalı vadeli mevduat gelirleri	11.393.307	–
Eurobond gelirleri	3.502.757	–
Finansman bonusu gelirleri	542.303	–
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışları	3.900.000	1.180.000
Duran varlık satış karı	–	75.358
Toplam	19.338.367	1.255.358

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Eurobond giderleri	-223.578	-
Toplam	-223.578	-

28. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Kur farkı gelirleri	3.673.442	15.357.853
Faiz gelirleri	1.631.067	6.945.020
Fon satış gelirleri	842.522	380
Toplam	6.147.031	22.303.253

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Kur farkı giderleri	-1.206.561	-558.529
Faiz giderleri	-1.090.904	-90.710
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-225.141	-145.274
Toplam	-2.522.606	-794.513

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem net kar/zararı	47.852.366	29.841.919
1 Adet Hisse Değeri (TL)	1	1
Hisse sayısı (adet)	93.750.000	65.325.342
Hisse başına kar / zarar	0,51	0,46

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf - 31.12.2022	Hizmet gelirleri	Kira gelirleri	Araç kiralama giderleri	Kur farkı giderleri (-)	Hizmet İadeleri (-)	Toplam (NET)
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	308.278	305.625	-734.400	-	-2.828	-123.325
Döksen Isıl İşlem A.Ş.	36.894	-	-	-	-	36.894
Flap Fuarçılık A.Ş.	-	3.328	-	-	-	3.328
Gökhan Saygı	679.488	-	-	-	-35.752	643.736
Gürkan Gençler	43.813	-	-	-	-1.720	42.093
Toplam	1.068.473	308.953	-734.400	-	-40.300	602.726

İlişkili Taraf - 31.12.2021	Hizmet gelirleri	Kira gelirleri	Araç kiralama giderleri	Kur farkı giderleri (-)	Hizmet İadeleri (-)	Toplam (NET)
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	2.065	22.000	-298.350	-	-	-274.285
Döksen Isıl İşlem A.Ş.	12.035	-	-	-	-	12.035
Flap Fuarçılık A.Ş.	-	3.630	-	-	-	3.630
Gökhan Saygı	2.645	-	-	-297.690	-2.111	-297.156
Gürkan Gençler	7.590	-	-	-282.580	-469	-275.459
Metin Ziya Tansu	786	-	-	-	-5.083	-4.297
Toplam	25.121	25.630	-298.350	-580.270	-7.663	-835.532

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-3.747.056	-2.003.574
Toplam	-3.747.056	-2.003.574

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	20.219.067	-	5.217	24.325.900	13.737.981
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	20.219.067	-	5.217	24.325.900	13.737.981
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)	-	16.814.107	-	5.056.314	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-16.814.107	-	-5.056.314	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

31.12.2021	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)	-	8.920.539	-	90.857	76.005.152	7.409.888
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.920.539	-	90.857	76.005.152	7.409.888
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.682.219	-	5.060.354	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-18.682.219	-	-5.060.354	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2022						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	16.283.861	17.886.509	3.771.087	9.037.612	5.077.810	-
Finansal Borçlar	15.609.221	17.211.869	3.096.447	9.037.612	5.077.810	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	674.640	674.640	674.640	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	14.665.053	14.684.933	6.105.058	8.579.875	-	-
Ticari Borçlar	14.656.694	14.676.574	6.096.699	8.579.875	-	-
Diğer Borçlar	8.359	8.359	8.359	-	-	-

31.12.2021						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.539.306	12.560.609	1.229.029	2.939.261	8.392.319	-
Finansal Borçlar	10.449.992	12.471.295	1.139.715	2.939.261	8.392.319	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	89.314	89.314	89.314	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.962.544	4.973.874	4.206.539	767.335	-	-
Ticari Borçlar	4.962.544	4.973.874	4.206.539	767.335	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kur Riski

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CHF	GAU
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	22.329.225	544.170	609.529	-	-	3
3. Diğer Varlıklar	17.334.382	-	869.549	-	-	-
4. Toplam Varlıklar	39.663.607	544.170	1.479.079	-	-	3
5. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	214.425	-	10.756	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler	214.425	-	10.756	-	-	-
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	39.449.182	544.170	1.468.323	-	-	3
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	39.449.182	544.170	1.468.323	-	-	3

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

31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CHF	GAU
1. Ticari Alacaklar	360.753	-	23.912	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	47.285.810	2.006.569	1.361.328	-	-	3
3. Diğer Varlıklar	3.042.142	-	201.644	-	-	-
4. Toplam Varlıklar	50.688.705	2.006.569	1.586.884	-	-	3
5. Ticari Borçlar	598.867	-	39.695	-	-	-
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	212.619	890	12.284	859	-	-
9. Toplam Yükümlülükler	811.485	890	51.979	859	-	-
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	49.877.220	2.005.679	1.534.905	-859	-	3
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	49.877.220	2.005.679	1.534.905	-859	-	3

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Duyarlılık Analizleri

31 Aralık 2022 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	1.017.505	-1.017.505
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	1.017.505	-1.017.505
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	2.927.087	-2.927.087
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.927.087	-2.927.087
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
CHF Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	-	-
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	-	-
GAU Kurunun % 10 değişmesi halinde		
13- GAU net varlık / yükümlülüğü	326	-326
14- GAU riskinden korunan kısım (-)		
15- GAU Net Etki (10+11)	326	-326
TOPLAM	3.944.918	-3.944.918

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31 Aralık 2021 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.12.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	2.673.370	-2.673.370
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	2.673.370	-2.673.370
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	2.315.666	-2.315.666
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.315.666	-2.315.666
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-1.543	1.543
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-1.543	1.543
GAU Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- GAU net varlık / yükümlülüğü	230	-230
11- GAU riskinden korunan kısım (-)		
12- GAU Net Etki (10+11)	230	-230
TOPLAM	4.987.722	-4.987.722

Faiz Riski

Şirket'in faiz riski bulunmamaktadır.

32. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN ÜCRETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan kurul kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	85.000	60.000
Toplam	85.000	60.000

33. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.