

İÇİNDEKİLERSAYFA

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.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	30.09.2023	31.12.2022
	No		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	25.607.351	27.932.020
Finansal yatırımlar	[5]	30.846.350	10.131.861
• Vadeli mevduatlar		15.652.282	–
• Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		15.194.068	10.131.861
– Alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar		15.194.068	10.131.861
Ticari alacaklar	[8]	11.634.766	20.219.067
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		11.634.766	20.219.067
Diğer alacaklar	[11]	48.113	5.217
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		856	–
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		47.257	5.217
Stoklar	[9]	252.970	–
Peşin ödenmiş giderler	[14]	68.323.386	28.145.251
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		68.323.386	28.145.251
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[16]	1.300.053	103.845
Diğer dönen varlıklar	[17]	3.231.394	3.431.250
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		3.231.394	3.431.250
Toplam Dönen Varlıklar		141.244.383	89.968.511
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[5]	264.909	264.909
Diğer alacaklar	[11]	87.979	81.251
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		87.979	81.251
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	78.099.711	58.465.049
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[12]	82.869.804	82.340.906
Maddi duran varlıklar	[13]	35.782.379	35.756.840
Peşin ödenmiş giderler	[14]	97.967	–
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		97.967	–
Ertelenmiş vergi varlığı	[16]	2.646.652	5.142.443
Toplam Duran Varlıklar		199.849.401	182.051.398
TOPLAM VARLIKLAR		341.093.784	272.019.909

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	30.09.2023	31.12.2022
	No		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	17.638.985	7.525.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	3.773.917	3.388.103
Diğer finansal yükümlülükler	[7]	564.925	674.640
Ticari borçlar	[8]	6.730.344	14.656.694
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		6.730.344	14.656.694
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[10]	1.849.492	370.043
Diğer borçlar	[11]	744	8.359
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		744	8.359
Ertelenmiş gelirler	[14]	43.530.603	1.915.541
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		43.530.603	1.915.541
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	264.541	181.315
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		264.541	181.315
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[17]	586.336	1.623.479
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		586.336	1.623.479
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		74.939.887	30.343.174
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	2.971.910	4.696.118
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	2.317.355	2.530.669
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.317.355	2.530.669
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.289.265	7.226.787
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		80.229.152	37.569.961
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		260.864.632	234.449.948
Ödenmiş sermaye	[19]	93.750.000	93.750.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	7.647.845	7.647.845
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	32.687.489	35.884.957
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	5.939.350	4.411.737
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	82.978.916	44.903.043
Net dönem karı veya zararı		37.861.032	47.852.366
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		260.864.632	234.449.948
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		341.093.784	272.019.909

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	No	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[24]	86.707.776	43.732.323	18.431.446	8.613.736
Satışların maliyeti	[24]	-69.251.567	-35.118.104	-14.821.498	-10.297.733
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		17.456.209	8.614.219	3.609.948	-1.683.997
BRÜT KAR/ZARAR		17.456.209	8.614.219	3.609.948	-1.683.997
Genel yönetim giderleri	[25]	-22.764.487	-10.257.473	-11.230.103	-4.199.225
Pazarlama giderleri	[26]	-1.540.735	-859.149	-475.799	-390.783
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[27]	8.269.241	1.815.113	2.884.927	274.722
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[27]	-798.017	-624.140	-203.205	-144.431
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		622.211	-1.311.430	-5.414.232	-6.143.714
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[28]	1.250.447	14.024.909	921.970	6.126.119
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[28]	-114.371	-60.907	3.763.952	171.801
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	25.496.014	12.058.057	13.640.755	4.569.862
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		27.254.301	24.710.629	12.912.445	4.724.068
Finansman gelirleri	[29]	12.879.621	4.450.139	3.182.342	916.762
Finansman giderleri	[29]	-2.226.374	-1.572.875	-1.361.135	-1.203.383
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		37.907.548	27.587.893	14.733.652	4.437.447
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[15]	-46.516	-492.701	-418.909	983.519
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-46.516	-492.701	-418.909	983.519
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		37.861.032	27.095.192	14.314.743	5.420.966
DÖNEM KARI/ZARARI		37.861.032	27.095.192	14.314.743	5.420.966
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	[30]	0,4039	0,2890	0,1527	0,0578
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-3.197.468	-726.707	-465.604	-629.846
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıplar)	[15,21]	-673.951	-800.501	-713.089	-676.782
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	[3,21]	-74.242	-91.571	31.160	-93.814
		-2.449.275	165.365	216.325	140.750
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[21]	-2.449.275	165.365	216.325	140.750
DIĞER KAPSAMLI GELİR		-3.197.468	-726.707	-465.604	-629.846
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		34.663.564	26.368.485	13.849.139	4.791.120

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2023 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							Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları				
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	169.591.175		
Transferler		-	-	-	-	-	1.253.767	28.588.152	-29.841.919	-		
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-86.306	-640.401	-	-	27.095.192	26.368.485		
Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	-	27.095.192	27.095.192		
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	[13,15]	-	-	-	-86.306	-640.401	-	-	-	-726.707		
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-5.625.000	-	-5.625.000		
30.09.2022		93.750.000	7.647.845	12.094.613	2.484.249	-2.052.020	4.411.737	44.903.044	27.095.192	190.334.660		
01.01.2023		93.750.000	7.647.845	28.469.217	9.744.355	-2.328.615	4.411.737	44.903.043	47.852.366	234.449.948		
Transferler		-	-	-	-	-	1.527.613	46.324.753	-47.852.366	-		
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-2.767.841	-69.602	-360.025	-	-	37.861.032	34.663.564		
Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	-	37.861.032	37.861.032		
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	[13,15]	-	-	-2.767.841	-69.602	-360.025	-	-	-	-3.197.468		
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-6.988.818	-	-6.988.818		
7440 sayılı Kanun Kapsamında Değişiklikler		-	-	-	-	-	-	-1.260.062	-	-1.260.062		
30.09.2023		93.750.000	7.647.845	25.701.376	9.674.753	-2.688.640	5.939.350	82.978.916	37.861.032	260.864.632		

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Dönemi Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2023	1.01.2022
	No	30.09.2023	30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.873.949	529.411
Dönem Karı/Zararı		37.861.032	27.095.192
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		37.861.032	27.095.192
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-28.302.086	-12.272.829
<i>Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler</i>	[13]	432.172	288.589
<i>Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>		-2.995.084	-1.035.039
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	-804.039	11.121
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	-	-160.000
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8,11,27]	-2.191.045	-886.160
<i>Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>		723.431	9.394
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[27,29]	19.880	11.330
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6,27,29]	703.551	-1.936
<i>Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>		-5.553.989	-3.162.465
• Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-5.553.989	-3.162.465
<i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler</i>		-19.708.904	-8.866.009
• İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-19.708.904	-8.866.009
<i>Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler</i>	[16]	-1.213.546	492.701
<i>Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler</i>		13.834	-
• Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	[13,27,28]	13.834	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		3.303.821	-8.667.952
<i>Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler</i>		10.775.346	4.170.072
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	10.775.346	4.170.072
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler</i>		-1.045.976	-2.447.375
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[11]	-856	-57.959
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[11]	-1.045.120	-2.389.416
<i>Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler</i>	[9]	-252.970	-
<i>Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)</i>	[14]	-40.276.102	-34.851.402
<i>Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler</i>		-7.946.230	1.632.892
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	-7.946.230	1.632.892
<i>Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler</i>		42.049.753	-499.506
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[11]	42.049.753	-499.506
<i>Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)</i>	[14]	-	23.327.367
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.862.767	6.154.411
Ödenen temettümler		-6.988.818	-5.625.000

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Dönemi Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2023	1.01.2022
	No	30.09.2023	30.09.2022
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-16.205.326	-63.978.824
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13]	-471.545	-339.129
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-573.281	-24.815.516
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları	[5]	-15.160.500	-115.865.781
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri	[5]	-	77.041.602
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		8.006.708	6.065.544
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		16.110.000	18.704.418
• Kredilerden nakit girişleri	[6]	16.110.000	18.067.000
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	[7]	-	637.418
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-8.103.292	-12.638.874
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-7.993.577	-12.638.874
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	[7]	-109.715	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-2.324.669	-57.383.869
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-2.324.669	-57.383.869
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	27.932.020	76.045.295
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	25.607.351	18.661.426

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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;

	30.09.2023			
	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%

	31.12.2022			
	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%

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 35 kişidir (31 Aralık 2022: 35 kişi).

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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, 30.10.2023 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

30 Eylül 2023 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.

30 Eylül 2023 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 muhasebeleştirmelerini 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 muhasebeleştirdiğini 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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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 kist 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 gerçekleştirilebilir /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 gerçekleştirilebilir 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. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.9. 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 karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır söz konusu oran 3. Geçici vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile iki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır söz konusu oran 3. Geçici vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	30.09.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
EUR	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708
GBP	33,4816	33,6562	22,4892	22,6065
CHF	29,9837	30,1762	20,2019	20,3316
GAU	1.667,3800	1689,0400	1087,5480	1096,8710

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 11 – Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Dipnot 12 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri,
- Dipnot 13 - Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri, faydalı ömürler ve hurda değerleri,
- Dipnot 15 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı ve izin karşılıkları,
- Dipnot 15 – Dava karşılıkları,
- Dipnot 16 - 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 31'de 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 ettirilmiştir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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.

	30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar	1.282.079.199	1.270.131.675
Duran Varlıklar	150.486.733	136.200.502
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.012.433.415	1.090.776.673
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.165.586	5.799.765
Özkaynaklar	413.966.931	309.755.739
Dönem Karı / Zararı	135.329.162	88.242.012
Maliyet Değeri	37.204.200	37.204.200
İştirak Oranı	18,84%	18,84%
Dönem Kar/Zararından Alınan Pay	25.496.014	16.624.795
Diğer Kapsamlı Gelirden Alınan Pay	-74.242	7.551.368
Alınan Temettü Gelirleri	-5.787.110	-3.192.048
Düzeltilmiş Değer	78.099.711	58.465.049
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, iştiraktaki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz ("Muhasebeleştirilmemiş Zararlar"). Şirketin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusu olur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, işletmenin kârdan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin kârından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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;

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	23.876	28.377
Bankalar	9.938.470	24.023.913
Kredi kartları	710.376	301.987
Fonlar	14.929.944	3.574.480
Diğer nakit ve nakit benzerleri	4.685	3.263
Toplam	25.607.351	27.932.020

Banka hesaplarının mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	9.930.578	9.951.574
Vadeli mevduat	7.892	14.072.339
Toplam	9.938.470	24.023.913

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Tutar	Faiz Oranı %	Vade
TL vadeli mevduat	7.892	29,00	16.10.2023
Toplam	7.892		

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		

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
USD	482.209	43.193
EUR	9.222.088	12.150.908
GAU	4.685	3.263
Toplam	9.708.982	12.197.364

Banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa kredi risk tablosunda "Diğer" olarak gösterilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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;

	30.09.2023	31.12.2022
Devlet tahvili (Eurobond)	15.194.068	10.131.861
Kur korumalı vadeli mevduat	15.652.282	–
Toplam	30.846.350	10.131.861

Eurobond'ların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Devlet tahvili (Eurobond)	16.157.660	11.035.690
Maliyet değeri	15.194.068	10.131.861
Değer Artışı/Azalışı	-963.592	-903.829

Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	–	–
Kar/Zarar'da Muhasebeleştirilen	-963.592	-903.829
Toplam	-963.592	-903.829

Kur korumalı mevduatların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Tutar (TL)	Tutar	Faiz %	Vade
Kur korumalı mevduat	15.652.282	500.000 €	16	18.07.2024
Toplam	15.652.282			

Uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	17.638.985	7.525.000
• Anapara	16.963.926	7.500.000
• İşlemiş faiz	675.059	25.000
Toplam	17.638.985	7.525.000

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	3.773.917	3.388.103
• Anapara	3.698.015	3.321.309
• İşlemiş faiz	75.902	66.794
Toplam	3.773.917	3.388.103

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	2.971.910	4.696.118
Toplam	2.971.910	4.696.118

Finansal borçların faiz oranı ve vade yapılarının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	2.902.368	10,80 - 15,23	0-3 ay arası
TL krediler	987.484	10,80 - 15,23	3-6 ay arası
TL krediler	873.360	10,80 - 12,19	6-9 ay arası
TL krediler	15.898.729	10,80 - 22,00	9-12 ay arası
TL krediler	2.971.910	10,80 - 12,19	1 yıl ve üstü
Toplam	23.633.851		

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		

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	28.517.733	17.211.869
• 0-3 Ay	3.894.194	3.096.447
• 3-12 Ay	21.482.765	9.037.612
• 1-5 Yıl	3.140.774	5.077.810
Toplam	28.517.733	17.211.869

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
30.09.2023				
Banka kredileri	15.609.221	8.116.423	659.168	24.384.812
Toplam	15.609.221	8.116.423	659.168	24.384.812
31.12.2022				
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

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	564.925	674.640
Toplam	564.925	674.640

Diğer finansal yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 Ay	564.925	674.640
Toplam	564.925	674.640

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

8. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	11.634.766	20.219.067
• <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	11.634.766	20.219.067
Şüpheli ticari alacaklar	14.623.062	16.814.107
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-14.623.062	-16.814.107
Toplam	11.634.766	20.219.067

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	16.814.107	18.682.219
Tahsilatlar / iptaller	-2.353.476	-1.868.112
İlaveler	162.431	-
Dönem sonu	14.623.062	16.814.107
Karşılık ayrılmayan kısım	-	-
Toplam	14.623.062	16.814.107

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
EUR	6.336.881	-
Toplam	6.336.881	-

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	6.122.736	9.982.599
• <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6.122.736	9.982.599
Verilen çek ve senetler	-	3.317.679
• <i>İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve senetler</i>	-	3.317.679
Ertelenmiş faiz giderleri (-)	-	-19.880
• <i>İlişkili olmayan taraflardan ertelenen faiz giderleri</i>	-	-19.880
Dernek üyelik borçları	607.608	1.376.296
Toplam	6.730.344	14.656.694

Ticari borçlara ilişkin reeskont hesaplanmasında %53,12 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Ticari borçların tamamı TL cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	6.122.736	6.096.699
3-12 ay	607.608	8.579.875
Toplam	6.730.344	14.676.574

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Yarı mamuller (*)	202.752	-
Diğer stoklar	50.218	-
Toplam	252.970	-

(*) Şairler Sokak 5462/2 no'lu ada/parsellerde bulunan arsanın proje maliyetlerinden oluşmaktadır.

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Personel ücret borçları	1.144.552	21.818
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	704.940	348.225
Toplam	1.849.492	370.043

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 Ay	1.849.492	370.043
Toplam	1.849.492	370.043

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

11. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer çeşitli alacaklar	5.257	5.217
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	856	–
Vergi dairesinden alacaklar	42.000	–
Şüpheli diğer alacaklar	5.056.314	5.056.314
Şüpheli diğer alacak karşılıkları (-)	-5.056.314	-5.056.314
Toplam	48.113	5.217

Uzun vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	87.979	81.251
Toplam	87.979	81.251

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içindeki değişiminin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	5.056.314	5.060.354
Tahsilatlar/iptaller	–	-4.040
İlaveler	–	–
Dönem sonu	5.056.314	5.056.314
Teminatlı kısım	–	–
Toplam	5.056.314	5.056.314

Diğer alacakların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer çeşitli borçlar	744	8.359
Toplam	744	8.359

Kısa vadeli diğer borçların borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	744	8.359
Toplam	744	8.359

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Arsa ve araziler	52.385.005	–	–	–	52.385.005
Yapılmakta olan yatırımlar	29.955.901	528.898	–	–	30.484.799
Toplam	82.340.906	528.898	–	–	82.869.804
Net Defter Değeri	82.340.906	528.898	–	–	82.869.804

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.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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 gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, Pazar yaklaşımı yöntemine göre tespit edilmiştir. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023			
	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	-

	31.12.2022			
	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	-

Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 31 Aralık 2022 itibarıyla 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

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 528.898 TL tutarındaki giriş, yapılmakta olan yatırımlar için katlanılan faiz maliyetlerinden oluşmaktadır (31.12.2022: 968.793 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.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Arsa ve araziler	21.092.375	-	-13.834	-	21.078.541
Binalar	13.907.625	-	-	-	13.907.625
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Demirbaşlar	1.620.167	471.545	-	-	2.091.712
Özel maliyetler	76.362	-	-	-	76.362
Toplam	36.830.700	471.545	-13.834	-	37.288.411
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Binalar	-	-208.613	-	-	-208.613
Makineler	-66.196	-9.711	-	-	-75.907
Demirbaşlar	-989.847	-202.394	-	-	-1.192.241
Özel maliyetler	-17.817	-11.454	-	-	-29.271
Toplam	-1.073.860	-432.172	-	-	-1.506.032
Net Defter Değeri	35.756.840	39.373	-13.834	-	35.782.379

(*) 13.834 TL tutarındaki çıkışlar, stoklara transferlerden oluşmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 2022 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	9.506.228	13.907.625	4.401.397	440.140
Toplam	16.805.996	35.000.000	18.194.004	1.819.400

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	58.365.440	26.628.520
Organizasyon giderleri	7.822.002	1.113.479
Gelecek aylara ait diğer giderler	197.561	403.252
Taşeronlara verilen avanslar	1.938.383	–
Toplam	68.323.386	28.145.251

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Organizasyon giderleri	97.967	–
Toplam	97.967	–

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
EUR	43.645.206	17.334.382
Toplam	43.645.206	17.334.382

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	30.414.764	591.245
Organizasyon gelirleri	13.047.870	1.231.483
Gelecek aylara ait kira gelirleri	67.969	92.813
Toplam	43.530.603	1.915.541

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
EUR	5.194.164	214.425
Toplam	5.194.164	214.425

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
3-12 ay	43.530.603	1.915.541
Toplam	43.530.603	1.915.541

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Personel izin ücret karşılıkları	264.541	181.315
Toplam	264.541	181.315

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
3-12 Ay	264.541	181.315
Toplam	264.541	181.315

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.317.355	2.530.669
Toplam	2.317.355	2.530.669

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %61,53 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %64,53 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise %10 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	61,53%	64,27%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	64,53%	67,27%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	2.530.669	1.421.341
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-1.848.147	-735.264
Cari hizmet maliyeti	312.770	291.137
Faiz maliyeti	648.112	225.141
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	673.951	1.328.314
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	2.317.355	2.530.669

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

Uzun vadeli karşılıklarının beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
1-5 Yıl	-	357.891
5 Yıl ve üzeri	12.464.904	8.829.824
Toplam	12.464.904	9.187.715

16. VERGİLENDİRME

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Stopaj ödemeleri	1.300.053	103.845
Toplam	1.300.053	103.845

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

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile iki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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.

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;

30.09.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri	4.846.541	-	1.211.635
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	-5.056.314	1.264.079	-
Maddi duran varlık düzeltmeleri	-38.354.091	9.588.521	-
Maddi duran varlık değerlendirme farkları (*)	31.632.463	-	5.931.087
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları (*)	5.570.363	-	1.044.443
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler (**)	40.895.511	-	2.555.969
Finansal yatırım düzeltmeleri	-114.371	28.593	-
Finansal borç düzeltmeleri	743.654	185.914	-
İzin karşılıkları düzeltmesi	264.541	66.135	-
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	2.317.355	579.339	-
Nakdi sermaye artırımı	6.708.820	1.677.205	-
Toplam		13.389.786	10.743.134
NET		2.646.652	-

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 değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 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.

30 Eylül 2023 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.

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. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır.

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 artırımı	17.354.687	3.470.937	-
Toplam		10.896.755	5.754.312
NET		5.142.443	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 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;

	01.01.2023	01.01.2022
Vergi Geliri / Gideri	30.09.2023	30.09.2022
Ertelenmiş Vergi	-46.516	-492.701
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-5.142.443	-1.997.017
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	2.646.652	1.669.681
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	2.449.275	-165.365
Toplam	-46.516	-492.701

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; %25 oranını esas almıştır.

17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden Kdv	3.064.615	3.369.469
Personel maaş avansları	58.334	52.500
İş avansları	108.445	9.281
Toplam	3.231.394	3.431.250

Diğer dönen varlıklar, Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergiler ve fonlar	585.318	1.623.479
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.018	-
Toplam	586.336	1.623.479

Diğer yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	586.336	1.623.479
Toplam	586.336	1.623.479

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	6.121.755 TL	9.536.088 TL
Verilen teminat mektupları	71.000 \$	71.000 \$
Verilen rehin ve ipotekler	29.015.000 TL	29.015.000 TL
Toplam TL Karşılığı	37.080.500	39.878.667
	30.09.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	37.080.500	39.878.667
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	37.080.500	39.878.667
	30.09.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

Şirket'in koşullu varlıkları bulunmamaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

19. 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	30.09.2023			
	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	31.12.2022			
	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%

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER VE İSKONTOLAR

	30.09.2023	31.12.2022
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 satışı 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, 62.500.000 TL (62.500.000 adet pay) tutarında sermaye artırımını gerçekleştirmiş olup ilgili payların satışını 26 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Pay satışları sonrasında 268.471 TL tutarında hisse senedi ihraç primi elde edilmiştir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	31.632.463	31.632.463
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-5.931.087	-3.163.246
Özkaynak yöntemiyle değerlenen finansal yatırımlar	10.204.458	10.278.700
Özkaynak yöntemiyle değerlenen finansal yatırımların ertelenen vergi etkisi	-529.705	-534.345
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları	-3.584.720	-2.910.769
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlarının (kayıplarının) ertelenen vergi etkisi	896.080	582.154
Toplam	32.687.489	35.884.957

22. KARDAN AYRILMIŞ VE KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	5.939.350	4.411.737
Toplam	5.939.350	4.411.737

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- 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.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

23. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI VEYA ZARARLARI

	30.09.2023	31.12.2022
Olağanüstü yedekler	41.672.472	25.499.368
Geçmiş yıllar karları / zararları	11.576.423	11.576.413
TMS / TFRS Düzeltmeleri	29.730.021	7.827.262
Toplam	82.978.916	44.903.043

24. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasıllara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtiçi)	83.996.526	29.286.346
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtdışı)	3.125.961	14.970.201
Satıştan iadeler (-)	-414.711	-524.224
Brüt Satışlar	86.707.776	43.732.323
Satışların maliyeti (-)	-69.251.567	-35.118.104
Brüt Satış Kar/Zararı	17.456.209	8.614.219

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dışarıdan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	-12.887.885	-10.992.552
Konaklama giderleri	-26.472.633	-9.407.408
Ulaşım giderleri	-9.735.443	-5.290.583
Yemek ve organizasyon giderleri	-8.068.384	-4.033.688
Teknik ekipman giderleri	-5.584.998	-2.630.444
Personel giderleri	-5.705.056	-2.183.796
Sahne ve alan düzenlemesi gideri	-49.061	-205.436
Haberleşme giderleri	-97.953	-129.138
Vergi ve harçlar	-136.524	-52.732
Muhtelif giderler	-513.630	-192.327
Toplam	-69.251.567	-35.118.104

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Personel ücret ve sosyal yardım giderleri	-6.580.957	-2.909.081
Huzur hakkı	-4.235.602	-2.664.443
Danışmanlık giderleri	-5.135.888	-851.875
Ulaşım giderleri	-1.218.085	-607.774
Araç kiralama giderleri	-841.266	-603.928
Telekomünikasyon ve bilgi işlem giderleri	-609.734	-371.637
Yemek giderleri	-831.170	-345.947
Amortisman giderleri	-432.172	-288.588
Güvenlik giderleri	-593.865	-266.475
Bakım onarım giderleri	-55.794	-231.436
Elektrik, su ve ısınma giderleri	-319.153	-218.934
Kira giderleri	-398.738	-214.025
Akaryakıt giderleri	-232.715	-160.049
Aidat giderleri	-252.116	-90.770
Vergi, resim ve harç giderleri	-113.215	-63.521
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-239.181	-47.190
Basılı malzeme giderleri	-89.333	-37.866
Kanunen kabul edilmeyen giderleri	-36.161	-24.885
Muhtelif giderler	-549.342	-259.049
Toplam	-22.764.487	-10.257.473

26. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri	-1.066.170	-468.560
Ulaşım giderleri	-176.138	-188.551
Kırtasiye ve basılı malzeme giderleri	-35.454	-56.301
Konaklama giderleri	-75.994	-36.850
Yemek giderleri	-26.558	-22.809
İhale şartname bedelleri	-1.155	-18.237
Temsil ve ağırlama giderleri	-19.719	-10.662
Muhtelif giderler	-139.547	-57.179
Toplam	-1.540.735	-859.149

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Konusu kalmayan karşılıklar	2.353.475	1.046.000
Kur farkı gelirleri	4.654.087	385.926
Vergi iadeleri	–	188.826
Kira gelirleri	324.937	125.900
SGK teşvik ve yansıtma gelirleri	589.092	17.878
Muhtelif gelirler	347.650	50.583
Toplam	8.269.241	1.815.113

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı giderleri	-566.344	-582.075
Reeskont giderleri	-19.880	-11.330
Karşılık giderleri	-162.431	–
Muhtelif giderler	-49.362	-30.735
Toplam	-798.017	-624.140

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kur korumalı vadeli mevduat gelirleri	491.782	10.953.956
Eurobond gelirleri	758.665	2.528.650
Finansman bonusu gelirleri	–	542.303
Toplam	1.250.447	14.024.909

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Eurobond giderleri	-114.371	-60.907
Toplam	-114.371	-60.907

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

29. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı gelirleri	10.646.456	2.873.261
Faiz gelirleri	152.990	1.497.618
Fon satış gelirleri	2.080.175	79.260
Toplam	12.879.621	4.450.139

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı giderleri	-2.754	-1.209.437
Faiz giderleri	-1.575.508	-184.797
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-648.112	-178.641
Toplam	-2.226.374	-1.572.875

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dönem net kar/zararı	37.861.032	27.095.192
1 Adet Hisse Değeri (TL)	1	1
Hisse sayısı (adet)	93.750.000	93.750.000
Hisse başına kar / zarar	0,40	0,29

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer alacaklar	856	-
• Flap Fuarcılık A.Ş.	856	-
Toplam (Net)	856	-

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf - 30.9.2023	Hizmet gelirleri	Kira gelirleri	Araç kiralama giderleri	Diğer giderler	Hizmet İadeleri (-)	Toplam (NET)
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	372.331	210.000	-718.100	-	-16.616	-152.385
Döksan Isıl İşlem A.Ş.	24.825	-	-	-	-	24.825
Gençler Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	86.823	-	-	-	-	86.823
Flap Fuarcılık A.Ş.	-	5.260	-	-464.000	-	-458.740
Gökhan Saygı	539.598	-	-	-	-10.598	529.000
Gürkan Gençler	60.927	-	-	-	-	60.927
Toplam	1.084.504	215.260	-718.100	-464.000	-27.214	90.450

İlişkili Taraf - 30.9.2022	Hizmet gelirleri	Kira gelirleri	Araç kiralama giderleri	Diğer giderler	Hizmet İadeleri (-)	Toplam (NET)
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	97.485	120.000	-517.200	-	-2.269	-301.984
Döksan Isıl İşlem A.Ş.	4.278	-	-	-	-	4.278
Flap Fuarcılık A.Ş.	-	2.723	-	-	-	2.723
Gökhan Saygı	347.872	-	-	-	-	347.872
Gürkan Gençler	25.943	-	-	-	-1.720	24.223
Toplam	475.578	122.723	-517.200	-	-3.989	77.112

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-4.240.993	-2.664.443
Toplam	-4.240.993	-2.664.443

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

30.09.2023	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)	-	11.634.766	856	145.224	10.648.846	30.152.573
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.634.766	856	145.224	10.648.846	30.152.573
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)	-	14.623.062	-	5.056.314	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-14.623.062	-	-5.056.314	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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 geçmemiş 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	-	-	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2023						
	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	24.949.737	29.082.658	4.459.119	21.482.765	3.140.774	-
Finansal Borçlar	24.384.812	28.517.733	3.894.194	21.482.765	3.140.774	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	564.925	564.925	564.925	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	6.731.088	6.731.088	6.123.480	607.608	-	-
Ticari Borçlar	6.730.344	6.730.344	6.122.736	607.608	-	-
Diğer Borçlar	744	744	744	-	-	-
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	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kur Riski

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CHF	GAU
1. Ticari Alacaklar	6.336.881	-	218.284	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	24.903.050	572.614	317.669	-	-	3
3. Diğer Varlıklar	43.645.206	-	1.503.426	-	-	-
4. Toplam Varlıklar	74.885.137	572.614	2.039.378	-	-	3
5. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.194.164	-	178.921	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler	5.194.164	-	178.921	-	-	-
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	69.690.973	572.614	1.860.457	-	-	3
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	69.690.973	572.614	1.860.457	-	-	3

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

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Duyarlılık Analizleri

30 Eylül 2023 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	1.567.628	-1.567.628
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	1.567.628	-1.567.628
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	5.401.001	-5.401.001
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	5.401.001	-5.401.001
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	469	-469
14- GAU riskinden korunan kısım (-)		
15- GAU Net Etki (10+11)	469	-469
TOPLAM	6.969.097	-6.969.097

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31 Aralık 2022 itibariyle 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)	-	-
GAU Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- GAU net varlık / yükümlülüğü	326	-326
11- GAU riskinden korunan kısım (-)		
12- GAU Net Etki (10+11)	326	-326
TOPLAM	3.944.918	-3.944.918

Faiz Riski

Şirket'in faiz riski bulunmamaktadır.

33. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.