

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-46

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Dipnot No	30.09.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	312.023.606	219.729.838
Ticari alacaklar	[7]	309.369.995	629.111.401
Diğer alacaklar	[9]	553.744	574.401
Stoklar	[10]	647.200.221	406.884.027
Peşin ödenmiş giderler	[11]	4.351.154	1.818.904
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	8.280.340	11.551.401
Diğer dönen varlıklar	[16]	602.534	461.703
Ara Toplam		1.282.381.594	1.270.131.675
Toplam Dönen Varlıklar		1.282.381.594	1.270.131.675
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		1.000	1.000
Diğer alacaklar	[9]	184.981	184.981
Maddi duran varlıklar	[13]	120.467.067	112.151.445
• Arazi ve arsalar		3.106.021	3.106.021
• Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri		19.748	21.792
• Binalar		86.117.581	87.320.000
• Tesis, makine ve cihazlar		2.812.543	2.759.528
• Taşıtlar		9.249.435	2.727.420
• Mobilya ve demirbaşlar		7.196.749	7.140.529
• Özel maliyetler		692.446	889.881
• Faaliyet kiralmasına konu varlıklar		11.272.544	8.186.274
Kullanım Hakları	[15]	1.461.320	459.821
Maddi olmayan duran varlıklar	[14]	15.322.788	15.450.763
• Şerefiye		15.239.193	15.239.193
• Diğer maddi olmayan duran varlıklar		83.595	211.570
Peşin ödenmiş giderler	[11]	7.237.331	4.400.531
Ertelenmiş vergi varlığı	[12]	5.812.246	3.551.961
Toplam Duran Varlıklar		150.486.733	136.200.502
TOPLAM VARLIKLAR		1.432.868.327	1.406.332.177

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Dipnot No	30.09.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	50.004.986	101.574.047
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	6.044.707	16.125.532
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	430.576	95.149.743
Ticari borçlar	[7]	495.464.382	596.052.258
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	6.950.636	1.950.934
Diğer borçlar	[9]	1.023.337	1.026.045
Ertelenmiş gelirler	[11]	165.140.589	77.348.388
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	34.938.004	14.945.691
Kısa vadeli karşılıklar	[18]	2.120.645	1.514.132
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.544.789	938.276
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		575.856	575.856
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[17]	250.617.948	185.089.903
Ara Toplam		1.012.735.810	1.090.776.673
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.012.735.810	1.090.776.673
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	–	981.279
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	1.048.639	456.316
Uzun vadeli karşılıklar	[18]	5.116.947	4.362.170
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	–	–
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.165.586	5.799.765
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.018.901.396	1.096.576.438
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[20]	99.687.500	99.687.500
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	46.488.850	52.317.799
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		46.488.850	52.317.799
		50.466.758	
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)			55.901.640
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-3.977.908	-3.583.841
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	14.805.880	9.317.167
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	117.655.539	60.191.261
Net dönem karı veya zararı		135.329.162	88.242.012
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		413.966.931	309.755.739
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		1.432.868.327	1.406.332.177

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait Konsolide 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]	5.302.738.272	1.837.604.071	2.116.551.136	372.713.786
Satışların maliyeti	[24]	-5.051.578.633	-1.753.806.458	-2.007.152.094	-347.480.663
BRÜT KAR/ZARAR		251.159.639	83.797.613	109.399.042	25.233.123
Genel yönetim giderleri	[25]	-35.651.034	-15.401.740	-15.930.694	-6.629.775
Pazarlama giderleri	[26]	-27.616.396	-12.987.756	-11.450.635	-4.561.223
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[27]	10.003.917	2.666.743	3.688.688	758.178
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[27]	-48.253.159	-7.357.006	-4.828.631	-4.483.743
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		149.642.967	50.717.854	80.877.770	10.316.560
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[28]	6.228.922	2.968.499	1.536.185	1.537.543
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		155.871.889	53.686.353	82.413.955	11.854.103
Finansman gelirleri	[29]	58.659.702	23.779.849	23.829.287	9.528.266
Finansman giderleri	[29]	-46.393.354	-8.669.500	-16.114.005	-4.341.778
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		168.138.237	68.796.702	90.129.237	17.040.591
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	-32.809.075	-4.794.277	-17.166.620	7.203.669
• Dönem vergi gideri/geliri		-34.938.004	-11.525.772	-24.196.127	-1.566.486
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		2.128.929	6.731.495	7.029.507	8.770.155
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		135.329.162	64.002.425	72.962.617	24.244.260
DÖNEM KARI/ZARARI		135.329.162	64.002.425	72.962.617	24.244.260
Pay Başına Kazanç	[30]	1,358	0,642	0,732	0,243
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-394.067	-486.044	165.390	-474.137
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[18]	-525.423	-607.556	184.296	-592.672
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		131.356	121.512	-18.906	118.535
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	131.356	121.512	-18.906	118.535
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-394.067	-486.044	165.390	-474.137
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		134.935.095	63.516.381	73.128.007	23.770.123

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

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

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları				
1.01.2022	99.687.500	1.332.049	14.522.607	-2.286.381	6.439.629	40.631.015	38.052.614	198.379.033
Transferler	-	-	-	-	2.813.726	35.238.888	-38.052.614	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-486.044	-	-	64.002.425	63.516.381
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	64.002.425	64.002.425
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-486.044	-	-	-	-486.044
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	-	-16.946.879	-	-16.946.879
30.09.2022	99.687.500	1.332.049	14.522.607	-2.772.425	9.253.355	58.923.024	64.002.425	244.948.535
1.01.2023	99.687.500	0	55.901.640	-3.583.841	9.317.167	60.191.261	88.242.012	309.755.739
Transferler	-	-	-5.434.882	-	5.488.713	88.188.181	-88.242.012	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-394.067	-	-	135.329.162	134.935.095
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	135.329.162	135.329.162
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-394.067	-	-	-	-394.067
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	-	-30.723.903	-	-30.723.903
30.09.2023	99.687.500	0	50.466.758	-3.977.908	14.805.880	117.655.539	135.329.162	413.966.931

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait Konsolide 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		257.345.117	49.715.990
Dönem Karı/Zararı		135.329.162	64.002.425
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		135.329.162	64.002.425
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.658.236	592.974
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[13,14]	5.368.317	2.623.416
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[7,9,18]	1.701.583	1.193.359
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		835.867	1.061.495
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		865.716	-86.136
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6,27]	2.946.189	121.518
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-35.199	152.432
• Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		2.981.388	-30.914
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	-2.128.929	-6.731.495
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-6.228.924	3.386.176
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		128.004.322	467.057
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	315.894.302	59.526.227
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-	215.080
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		315.894.302	59.311.147
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	65.900	397.035
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-240.316.194	-64.680.457
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-5.369.050	-15.942.692
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-100.587.876	12.811.440
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	3.583.669	-165.862
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-2.708	-49.053
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[11]	86.092.201	11.782.605
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		68.644.078	-3.212.186
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		264.991.720	65.062.456
Ödenen temettüleri		-30.723.903	-16.946.879
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	23.077.300	1.600.413
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-7.327.040	-45.388.123
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	[14]	-	0
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[13, 14]	14.152.402	4.858.769
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13, 14]	-21.479.442	-8.579.817
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	[4]	-	-41.667.075
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-157.724.309	67.530.122
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	7.229.416	67.664.293
• Kredilerden nakit girişleri		7.229.416	67.664.293
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5,6]	-164.953.725	-134.171
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-164.953.725	-134.171
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		92.293.768	71.857.989
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		92.293.768	71.857.989
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	219.729.838	59.974.036
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		312.023.606	131.832.025

BEYAZ FILO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. ("Beyaz Filo" veya "Şirket") Ankara, Türkiye'de tescil olmuştur. Beyaz Filo'nun Merkezi Ankara'da olup, Ankara, Balıkesir ve İstanbul'da şubesi, Edirne'de bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Grup, Not 18'de belirtilen iki gerçek kişi tarafından birlikte kontrol edilmektedir.

Şirket Peugeot,Citroen,Opel,Renault,Dacia, DS marka sıfır ve her marka ikinci el araç alım-satım ve servis hizmetlerini yürütmektedir.

Şirket iki şirketten oluşmuştur: Flap A.Ş. ("Flap") ve Beyaz Oto Kiralama, Turizm ve Sigortacılık A.Ş. ("Beyaz Oto"). Flap 1993 yılında, Beyaz Oto ise 2004 yılı sonunda kurulmuştur. Flap'ın iki temel faaliyeti bulunmaktadır; kongre organizasyonu ve filo kiralama. Beyaz Oto'ya Flap sahip olup, operasyonel filo kiralama amacıyla kurulmuş olmasına rağmen daha sonra aktivitelerini ikinci el araç satışına kadar genişletmiştir. 2006 yılında kongre organizasyonu faaliyeti söz konusu birleşmiş şirketten farklı bir şirket, Flap Kongre ve Toplantı Hizmetleri A.Ş. ("Flap Kongre") , olarak ayrılmış ve operasyonel filo kiralama faaliyeti ise Flap A.Ş.'de bırakılmış olup, şirketin ismi Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

10 Temmuz 2007 tarihli, 37 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre Şirket 250.000 TL sermayeli yeni bir şirkete, Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş. ("bağlı ortaklık") yatırım yapmıştır. Bu karar 23 Temmuz 2007 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Buna bağlı olarak Şirket'in bağlı ortaklığı tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir (Not 2.1.1). Bağlı ortaklık 28 Mayıs 2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanan terkin kararı ile tasfiye edilmiştir.

Şirket hisse senetlerinin %9,73'ü 28 Mart 2012 itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmeye başlamıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in %21,63'ü halka açıktır (31 Aralık 2021: %21,63).

15 Haziran 2015 tarihli, 18 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre Beyaz Filo, Beyaz Sistem Otomotiv ve Ticaret A.Ş ("Beyaz Sistem")'ye ait bütün hisseleri satın almış olup, 17 Aralık 2015 tarihinde ise söz konusu şirketi bütün aktif ve pasifiyle kül halinde devralmıştır. Beyaz Sistem'in faaliyet gösterdiği adreste "Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. – Müzayede Şubesi" kurulmuş ve faaliyetler bu şube üzerinden yürütölmeye başlanmıştır. Beyaz Sistem, 2006 yılında Ankara'da kurulmuştur. Kuruluşundan bu yana ikinci el pazarında faaliyet göstermektedir. Şirket ikinci el araçları ekspertiz kontrolünü takiben müzayedeye çıkarmakta, açık arttırma ya da doğrudan satış yöntemiyle satışlarını gerçekleştirmektedir.

3 Kasım 2015 tarihli, 25 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre, Çanga Otomotiv Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nden Balıkesir'de bulunan Peugeot Bayii ("Balıkesir şube") satın alınmıştır. Bu kapsamda Şirket, Balıkesir Peugeot yetkili araç ve yetkili yedek parça satıcılığı ile yetkili servis işletmeciliğinin ve devir tarihinde bulunan yedek parça, teçhizat, demirbaşlar ve gerekli bilgisayar programları ile özel yazılımları satın almıştır.

24 Şubat 2016 tarihli, 3 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre, Opis Otomobil Pazarlama İşletme ve Sanayi Anonim Şirketi'nden Ankara'da bulunan Opel Bayii ("Opel şube") satın alınmıştır. Bu kapsamda Şirket, Opel yetkili araç ve yetkili yedek parça satıcılığı ile yetkili servis işletmeciliğinin ve devir tarihinde bulunan yedek parça, teçhizat, demirbaşlar ve gerekli bilgisayar programları ile özel yazılımları satın almıştır.

8 Haziran 2017 tarihli, 10 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre şirket ana sözleşmesinde yazılı hususların tanıtımı ile iştiğal etmek üzere Büyükdere Cad. Astoria Kempinski A Kule Kat:13 Daire:1360 Şişli/İstanbul adresinde İstanbul İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiştir. 1 Nisan 2019 tarihli 7 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre adreste bulunan İstanbul İrtibat Bürosu'nun gereken lüzum üzerine kapanmasına karar verilmiştir.

Şirket 01.06.2019 tarihinden itibaren Balıkesir'de Citroen yetkili bayii olarak araç satışına başlamıştır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

9 Ocak 2020 tarihli 1 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre araç bayilik faaliyetinde bulunulması amacıyla, Balıkesir İli Altıeylül İlçesi Kesirven Mahallesi Asmalık Mevkiinde bulunan arsanın alınmasına karar verilmiştir.

17 Haziran 2020 tarihli, 10 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre İnönü Mahallesi 1730. Sokak Batıpark İş Merkezi No:1/1 Yenimahalle/ANKARA adresinde bulunan Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. Ankara Opel Şubesi'nin kapatılmasına karar verilmiştir. Şirket şubedeki faaliyetlerine Balıkesir'de devam etmektedir.

21.12.2020 tarihli 13 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre Şirketin; Birlik Mahallesi Podgorista Caddesi No:1/1 Çankaya/ANKARA adresinde faaliyet gösteren merkezinin, Balıkhisar Mahallesi Balıkhisar Köy İçi Küme Evleri No:809/1 Akyurt/ANKARA adresine taşınmasına ve 01/01/2021 tarihinden itibaren bu adreste faaliyetine devam etmesine karar verilmiştir.

Şirket Renault Dacia markaları yetkili satıcısı Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş. 20.05.2021 tarihinde hisselerinin tamamını satın alarak bünyesine katmıştır.

25.05.2021 tarihli 14 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre, Şirketin Yönetim Kurulu üyesi Osman Turgut Fırat'ın Yönetim Kurulu Üyeliğinden istifasının kabulüne, İlk Genel Kurul'da onaylanana kadar yerine atandığı kişinin görev süresini doldurmak üzere şirket ortağı olmayan Murat Nadir Tansel Saraç'ın atanmasına, Şirketin Yönetim Kurulu Üyesi Metin Ziya Tansu'nun Yönetim Kurulu Üyeliğinden istifasının kabulüne, İlk Genel Kurul'da onaylanana kadar yerine atandığı kişinin görev süresini doldurmak üzere şirket ortağı olmayan Metin Ersin'in atanmasına karar verilmiştir.

30.06.2021 tarihli 17 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre, Şirketin bağımsız yönetim kurulu üyesi olan Cem Atalay'ın Yönetim Kurulu Üyeliğinden istifasının kabulüne, Mahmut Kaan Doğan'ın yeni bağımsız yönetim kurulu üyesi seçilmesine karar verilmiştir.

01.07.2021 tarihli 18 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre, Şirket 01.01.2020-31.12.2020 hesap dönemine ait 2020 yılı finansal tablolarına göre ortaya çıkan 36.019.953,61 TL dağıtılabilir dönem karı ve özkaynaklarda yer alan ortaklara dağıtılabilecek diğer fonlar üzerinde yapılacak tasarruflarla ilgili görüşmeler sonucunda; dağıtılabilir dönem karının %25'ine karşılık gelen 9.004.988,40 TL brüt, 7.654.240,14 TL'sinin net payı başına brüt 0,09033 TL ve net 0,07678 TL olmak üzere ortaklara nakit kar dağıtılmasına, dağıtılabilir dönem karından yasal karşılıklar ve bedelsiz yapılan birinci temettü ödemesi sonrasında yasal kayıtlarda kalacak tutarın olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına, nakit kar payının 5 Temmuz 2021 tarihinde dağıtılmasına karar verilmiştir.

02.08.2021 tarihli 19 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre Şirket'in Balıkesir Şubesinde adres değişikliği yapılmıştır.

20.12.2021 tarihli 26 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre Şirket'in merkez adresinde değişiklik yapılmıştır.

02.03.2022 tarihli 5 nolu Genel Kurulu kararına göre, Şirket'in, 36.480.137,83 TL net dağıtılabilir dönem karı çıkmıştır. Dönem karı üzerinden Brüt 16.946.875,00 TL tutarında Ortaklara Birinci Kâr Payı dağıtılmasına, 1.196.250,00 TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrıldıktan sonra, kalan 18.292.012,83 TL'lik kısmın olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına, 99.687.500 TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerinin hukuki durumuna bağlı olarak dağıtılması öngörülen temettünün, 16.946.875,00 TL brüt, 15.252.187,50 TL'sinin net, pay başına brüt 0,17 TL ve net 0,1530 TL olmak üzere nakit kar payı ödenmesine ve kar payı ödemelerinin 06 Nisan 2022 günü başlanmasına Olağan Genel Kurul tarafından karar verilmiştir.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

03.04.2023 tarihli 10 nolu Genel Kurulu kararına göre Şirket'in 85.345.292,05 TL'lik dağıtılabilir dönem karının %36'sına karşılık gelen 30.724.305,14 TL brüt, 27.651.874,62 TL net, pay başına brüt 0,3082 TL ve net 0,2774 TL olmak üzere ortaklara nakit olarak dağıtılmasına, dağıtılabilir dönem karından yasal karşılıklar ve bedelsiz yapılan birinci temettü ödemesi sonrasında yasal kayıtlarda kalacak tutarın olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına ve nakit kar payınının 05 Nisan 2023 tarihinden itibaren dağıtılmasına karar verilmiştir.

Şirket, 15.07.2023 tarihinde DS Automobiles markasının filo satış ve teslimat yetkisini almıştır.

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Birlik Mahallesi Podgoritsa Caddesi No:1/1 Çankaya/ANKARA

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2023		31.12.2022	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Flap Kongre	18.776.754	18,84	18.776.754	18,84
Gürkan Gençler	26.963.400	27,05	29.672.247	29,77
Gökhan Saygı	29.472.248	29,56	29.672.248	29,77
Halka açık kısım	24.475.099	24,55	21.566.252	21,63
Toplam	99.687.500	100,00	99.687.500	100,00

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu ve Genel Kurul dışındakilerin konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmamaktadır.

Şirket'in genel merkezi Ankara'da olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 93 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 84).

EDİRNE SERVİS VE OTOMOTİV A.Ş.

Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş. 20.05.2021 tarihinde Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. tarafından hisselerinin tamamı satın alınmıştır. Şirket Renault ve Dacia marka sıfır ve ikinci el araç alım-satım ve servis hizmetlerini yürütmektedir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2023		31.12.2022	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	40.000.000	100%	40.000.000	100%
Toplam	40.000.000	1,00	40.000.000	1,00

Şirket'in genel kayıtlı adresi Kocasinan Mahallesi Atatürk Bulvarı 127/2 Merkez Edirne olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 36 personeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 31)

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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 Ekim 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.1.6. Konsolidasyonun Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Şirket Adı	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Kontrol Gücü	Hisse Oranı	Kontrol Gücü
Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.	100%	100%	100%	100%

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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 yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2: 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

TMS 12, Tek bir işlemten 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, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.1.8. 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:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- 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 bilgilerini 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,

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

- e) 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. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Hazır Değerler

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

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

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

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

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

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

2.3.4. 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.3.5. 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.

2.3.6. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Şirket, bir duran varlığın satış işlemi vasıtasıyla geri kanılacak olması durumunda ve ilgili duran varlığın satışının 1 yıl içerisinde tamamlanmasını planladığı durumlarda ilgili duran varlığı, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık olarak sınıflandırmaktadır. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile finansal tablolarda izlenir. Şirket, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, söz konusu varlığın defter değerini, ilgili TFRS'ler çerçevesinde ölçer.

2.3.7. 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 "maliyet yöntemi" modelini kullanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır.

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, 1 Haziran 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Ağustos 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Haziran 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Şirket duran varlıkların değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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)
Yer altı ve yer üstü düzenleri	10 Yıl
Binalar	50 Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-20 Yıl
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	5 Yıl
Demirbaşlar	2-25 Yıl
Özel Maliyetler	2-10 Yıl

2.3.9. Kullanım Hakları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleşirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam düzeltilir. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya Kullanım Hakkı Varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonu kullanacağını göstermesi durumunda kiracı, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii tutar.

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

2.3.10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirketin maddi olmayan duran varlıkları Haklar ile Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklardan oluşmaktadır. Haklarda muhasebeleştirilen maddi olmayan patent maliyetlerinden oluşmaktadır.

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlık	Faydalı Ömür (Yıl)
Haklar	4 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1-4 Yıl

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.3.11. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.3.12. 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.

2.3.13. 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.

2.3.14. Vergilendirme

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

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %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.

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

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

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır 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 %50'lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

2.3.15. 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, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

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

Grup, ertelenen vergi uygulamasında; %25 oranını esas almıştır. Ertelenen vergi hesaplama detayları aşağıdaki gibidir;

Şirket, arsa ve binaların değer artışlarının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesindeki %25 istisnadan yararlanacağı varsayımıyla hesaplama yapmıştır

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.3.16. 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.

2.3.17. 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.

2.3.18. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.1. 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.

2.3.2. 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.3.3. Muhasebe Tahminleri

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

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

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

- a) Dipnot 13. ve 14. - Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- b) Dipnot 7'de - Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- c) Dipnot 7 ve 9'da - Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- d) Dipnot 18'de - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- e) Dipnot 12'de - Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.4. 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.3.5. 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 32'de verilmiştir.

2.3.6. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin nakit ve nakit benzeri varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Nakit ve nakit benzerleri	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	251.028	128.231
Banka	288.975.228	212.994.874
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	210.206.977	169.702.121
<i>Vadeli mevduatlar</i>	78.768.251	43.292.753
Kredi kartları	22.797.350	6.606.733
Toplam	312.023.606	219.729.838

Nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
USD	55.842	526.284
EUR	938.698	663.154
Toplam	994.540	1.189.438

Kasa toplamı Kredi Risk Tablosunda "Diğer" olarak belirtilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 Tarihli herhangi bir finansal yatırımı bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli banka kredileri	50.004.986	42.775.570
Çıkarılmış tahvil ve bonolar	–	58.798.477
Toplam	50.004.986	101.574.047

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	6.044.707	16.125.532
Toplam	6.044.707	16.125.532

Uzun vadeli borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli banka kredileri	–	981.279
Toplam	–	981.279

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Likidite Pozisyonu	30.09.2023	31.12.2022
0 - 3 ay	5.312.283	48.368.172
3 - 12 ay	52.825.783	13.736.526
1 - 5 yıl		1.228.154
Toplam	58.138.066	63.332.851

6. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Factoring borçları	-	94.999.417
Kredi Kartları	27.977	146.821
Kullanım hakkı yükümlülükleri	402.599	3.505
Toplam	430.576	95.149.743

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı yükümlülükleri	1.048.639	456.316
Toplam	1.048.639	456.316

Diğer finansal yükümlülüklerin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı yükümlülükleri ve diğer yükümlülükler	1.479.215	95.146.238
• 0-12 ay	430.576	95.149.743
1 yıl ve üzeri	1.048.639	456.316
Toplam	1.479.215	95.606.059

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	243.826.840	616.088.773
Alınan çekler/senetler	68.785.352	13.283.437
Alacak reeskontları	-3.242.197	-260.809
Şüpheli alacaklar	7.452.049	6.586.333
Şüpheli alacak karşılıkları	-7.452.049	-6.586.333
Toplam	309.369.995	629.111.401

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında % 53,12 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2022: %24,53)

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	6.586.333	5.927.346
Tahsilat/İptal	-4.633	-86.136
İlaveler	870.349	745.123
Toplam	7.452.049	6.586.333

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Tedarikçilere borçlar	495.421.188	596.052.258
Diğer ticari borçlar	43.194	-
Toplam	495.464.382	596.052.258

Şirket'in ticari borçlarının likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	495.464.382	596.052.258
Toplam	495.464.382	596.052.258

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağladığı faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Personel ücretleri	4.182.807	599.138
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.767.829	1.351.796
Toplam	6.950.636	1.950.934

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların likiditeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	6.950.636	1.950.934
Toplam	6.950.636	1.950.934

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	52.297	52.297
Muhtelif alacaklar	501.447	522.104
Şüpheli diğer alacaklar	1.483.211	1.483.211
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	-1.483.211	-1.483.211
Toplam	553.744	574.401

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	1.483.211	1.297.795
Tahsilat/İptal	-	-
İlaveler	-	185.416
Toplam	1.483.211	1.483.211

Uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	50.176	50.176
Muhtelif alacaklar	134.805	134.805
Toplam	184.981	184.981

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	1.023.337	1.026.045
Toplam	1.023.337	1.026.045

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

10. STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Stoklar	30.09.2023	31.12.2022
Birinci el araçlar	508.243.420	335.730.551
İkinci el motorlu taşıtlar	124.816.956	63.288.857
Yedek parça	14.130.565	7.736.680
Diğer stoklar	9.280	127.939
Toplam	647.200.221	406.884.027

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Peşin ödenmiş giderler	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	1.071.484	598.666
Verilen sipariş avansları/Duran varlık alımı için verilen avanslar	7.237.331	4.400.531
Peşin ödenen sigorta giderleri	2.481.634	960.702
Peşin ödenen kira giderleri	743.656	205.156
Peşin ödenen abonelik giderleri	54.380	54.380
Toplam	11.588.485	6.219.435

Ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	163.440.589	77.348.388
Peşin alınan kira gelirleri	1.700.000	-
Toplam	165.140.589	77.348.388

Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	163.440.589	77.348.388
3-12 ay	1.700.000	-
Toplam	165.140.589	77.348.388

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

12. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Geçici vergi ödemeleri	8.118.203	11.297.336
Stopaj kesintileri	162.137	254.065
Toplam	8.280.340	11.551.401

Şirketin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.09.2023	31.12.2022
Cari Dönem Vergi Karşılığı	34.938.004	14.945.691
Toplam	34.938.004	14.945.691

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.

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

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

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.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır 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 %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ertelenen Vergi:

Geçici Fark / 30.09.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Operasyonel kiralamda kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkileri	55.267.055	13.816.764	-
Şüpheli alacak karşılığı	2.558.352	639.588	-
Kıdem tazminatı karşılığı	5.116.947	1.279.237	-
Alacak senetleri reeskontu	3.242.197	810.549	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri	35.199	8.800	-
Kullanılmamış izin hakkı karşılığı	1.544.789	386.197	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.483.211	370.803	-
Dava Karşılıkları	575.856	143.964	-
Duran varlık değerlendirme farkları(*)	62.112.933	-	11.646.175
Diğer düzeltmeler	10.082	2.519	-
Toplam		17.458.421	11.646.175
NET		5.812.246	

(*) Şirket, binalarının değerlemesi sonucunda, oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

Ertelenen vergi oranı olarak %25 esas alınmıştır.

Geçici Fark / 31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Operasyonel kiralamda kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkileri	39.224.966	7.844.993	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.688.003	337.601	-
Kıdem tazminatı karşılığı	4.362.170	872.434	-
Alacak senetleri reeskontu	260.809	59.986	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri	106.637	24.527	-
Kullanılmamış izin hakkı karşılığı	938.276	187.655	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.483.211	296.642	-
Dava Karşılıkları	575.856	115.171	-
Duran varlık değerlendirme farkları(*)	62.112.933	-	6.211.293
Diğer düzeltmeler	105.417	24.245	-
Toplam		9.763.254	6.211.293
NET			3.551.961

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	1.01.2023	1.01.2022
Ertelenmiş vergi varlığı	30.09.2023	30.09.2022
Kurumlar vergisi	-34.938.004	-11.525.772
Ertelenen vergi geliri/gideri	2.128.929	6.731.495
<i>Dönembaşı ertelenen vergi</i>	-3.551.961	2.437.957
<i>Dönemsonu ertelenen vergi</i>	5.812.246	4.415.050
<i>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelen vergi</i>	-131.356	-121.512
Toplam	-32.809.075	-4.794.277

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	8.658.174	9.566.678	-5.072.345	13.152.507
Toplam	8.658.174	9.566.678	-5.072.345	13.152.507
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	-471.900	-1.566.857	158.794	-1.879.963
Toplam	-471.900	-1.566.857	158.794	-1.879.963
NET DEĞER	8.186.274	7.999.821	-4.913.551	11.272.544
Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.017.240	11.367.320	-3.726.386	8.658.174
Toplam	1.017.240	11.367.320	-3.726.386	8.658.174
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	-79.708	-471.900	79.708	-471.900
Toplam	-79.708	-471.900	79.708	-471.900
NET DEĞER	937.532	10.895.420	-3.646.678	8.186.274

Şirket'in 30 Eylül.2023 tarihi itibarıyla 34 adet kiralık aracı bulunmaktadır. (31.12.2022: 23 adet)

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2023
Arsalar	3.106.021	-	-	-	3.106.021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25.053	-	-	-	25.053
Binalar	87.320.000	109.201	-	-	87.429.201
Makineler, cihazlar	3.841.967	408.627	-	-	4.250.594
Taşıtlar	3.027.923	10.309.747	-3.237.756	-	10.099.914
Demirbaşlar	9.274.735	1.059.439	-	-	10.334.174
Özel maliyetler	2.836.325	25.750	-	-	2.862.075
Toplam	109.432.024	11.912.764	-3.237.756	-	118.107.032

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-3.261	-2.045	-	-	-5.306
Binalar	-	-1.311.620	-	-	-1.311.620
Makineler, cihazlar	-1.082.435	-355.613	-	-	-1.438.048
Taşıtlar	-300.505	-777.802	227.827	-	-850.480
Demirbaşlar	-2.134.205	-1.003.220	-	-	-3.137.425
Özel maliyetler	-1.946.447	-223.185	-	-	-2.169.630
Toplam	-5.466.853	-3.673.485	227.827	-	-8.912.509

NET DEĞER	103.965.171	8.239.279	-3.009.929	-	109.194.523
------------------	--------------------	------------------	-------------------	----------	--------------------

Varlıklar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2022
Arsalar	3.106.021	-	-	-	3.106.021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	22.843	2.210	-	-	25.053
Binalar	43.845.000	396.228	-	43.078.772	87.320.000
Makineler, cihazlar	3.330.309	511.658	-	-	3.841.967
Taşıtlar	1.342.609	3.700.202	-2.014.888	-	3.027.923
Demirbaşlar	7.339.143	1.935.592	-	-	9.274.735
Özel maliyetler	2.394.882	441.443	-	-	2.836.325
Toplam	61.380.807	6.987.333	-2.014.888	43.078.772	109.432.024

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-571	-2.690	-	-	-3.261
Binalar	-	-880.902	-	880.902	-
Makineler, cihazlar	-629.767	-452.668	-	-	-1.082.435
Taşıtlar	-163.351	-263.690	126.536	-	-300.505
Demirbaşlar	-1.041.854	-1.092.351	-	-	-2.134.205
Özel maliyetler	-1.616.558	-329.889	-	-	-1.946.447
Toplam	-3.452.101	-3.022.190	126.536	880.902	-5.466.853

NET DEĞER	57.928.706	3.965.143	-1.888.352	43.959.674	103.965.171
------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	--------------------

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket Binalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde; Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, binalar için 18 Ocak 2023 tarihli ekspertiz raporuna göre binaların değeri 87.320.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, Pazar yaklaşımı ve maliyet yöntemi kullanılmıştır.

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Bilgisayar yazılımları	755.712	-	-	755.712
Şerefiye	15.239.193	-	-	15.239.193
Toplam	15.994.905	-	-	15.994.905

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Bilgisayar yazılımları	-544.142	-127.975	-	-672.117
Toplam	-544.142	-127.975	-	-672.117

NET DEĞER	15.450.763	-127.975	-	15.322.788
-----------	------------	----------	---	------------

Varlıklar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Bilgisayar yazılımları	839.495	-	-83.783	755.712
Şerefiye	15.239.193	-	-	15.239.193
Toplam	16.078.688	-	-83.783	15.994.905

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Bilgisayar yazılımları	-427.985	-199.940	83.783	-544.142
Toplam	-427.985	-199.940	83.783	-544.142

NET DEĞER	15.650.703	-199.940	-	15.450.763
-----------	------------	----------	---	------------

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in kullanım hakkı varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Binalar	684.207	1.461.237	-	2.145.444
Toplam	684.207	1.461.237	-	2.145.444
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Binalar	-224.386	-459.738	-	-684.124
Toplam	-224.386	-459.738	-	-684.124
NET DEĞER	459.821	1.001.499	-	1.461.320
Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar	-	684.207	-	684.207
Toplam	-	684.207	-	684.207
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar	-	-224.386	-	-224.386
Toplam	-	-224.386	-	-224.386
NET DEĞER	-	459.821	-	459.821

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Personel avansları	402.788	216.714
İş avansları	199.746	244.989
Toplam	602.534	461.703

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

17. DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergiler	250.584.508	185.085.347
Ödenecek diğer yükümlülükler	33.440	4.556
Toplam	250.617.948	185.089.903

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	250.617.948	185.089.903
Toplam	250.617.948	185.089.903

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Personel izin ücret karşılıkları	1.544.789	938.276
Dava karşılıkları	575.856	575.856
Toplam	2.120.645	1.514.132

Şirket'in uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.116.947	4.362.170
Toplam	5.116.947	4.362.170

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 %9 olarak alınmıştır.

Varsayımlar	30.09.2023	31.12.2022
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik	Emeklilik
Kıdem tazminatı tavanı	23.490 TL	15.371 TL
Öngörülen zam oranı	61,53%	64,27%
İskonto oranı	64,53%	67,27%
Tazminat alma oranı (ortalama)	91,00%	91,00%

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem Tazminatı karşılıklarında dönem içinde gözlemlenen hareketler aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
DB Yükümlülük	4.362.170	1.951.126
Ödemeler	-2.238.892	-508.396
CH Maliyeti	1.101.338	965.280
Faiz Maliyeti	1.366.908	332.335
Aktüeryal K/ Z	525.423	1.621.825
DS Yükümlülük	5.116.947	4.362.170

Şirket'in kıdem tazminatı karşılıklarının likiditesi aşağıdaki gibidir;

Likidite Pozisyonu	30.09.2023	31.12.2022
0-12 ay	845.495	519.176
1 - 5 yıl	88.872	281.875
5 yıl üzeri	36.345.157	16.122.678
Toplam	37.279.524	16.923.729

19. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	162.714.500	140.150.934
Toplam	162.714.500	140.150.934

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	162.714.500	140.150.934
Toplam	162.714.500	140.150.934

	30.09.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	162.714.500	140.150.934
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	162.714.500	140.150.934

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	0,00%	0,00%

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

20. ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 99.687.500 TL (31 Aralık 2022: 99.687.500 TL) olup, her biri 1 TL itibari değerinde; 110.000 adet nama yazılı (A) grubu, 99.577.500 adet hamiline yazılı (B) grubu olmak üzere toplam 99.687.500 adet paya ayrılmıştır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2023		31.12.2022	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Flap Kongre	18.776.754	18,84	18.776.754	18,84
Gürkan Gençler	26.963.400	27,05	29.672.247	29,77
Gökhan Saygı	29.472.248	29,56	29.672.248	29,77
Halka açık kısım	24.475.099	24,55	21.566.252	21,63
Toplam	99.687.500	100,00	99.687.500	100,00

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

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	30.09.2023	31.12.2022
Aktüeryal kazanç / kayıp	-4.683.172	-4.157.749
Aktüeryal kazanç / kayıp vergi etkisi	705.264	573.908
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	62.112.933	62.112.933
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ertelenen vergi etkisi	-11.646.175	-6.211.293
Toplam	46.488.850	52.317.799

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30.09.2023	31.12.2022
Genel yedekler	14.805.880	9.317.167
Toplam	14.805.880	9.317.167

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.

23. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI/ZARARLARI

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş yıl karları/Kayıtlı değeri	22.480.108	7.078.023
Olağanüstü yedekler	69.893.969	47.503.337
TMS/TFRS düzeltmeleri	25.281.462	5.609.901
Toplam	117.655.539	60.191.261

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Satışlar		
Sıfır araç satış gelirleri	4.740.813.236	1.519.093.426
İkinci el araç satış gelirleri	508.937.100	291.009.940
Servis gelirleri	46.252.886	28.687.699
Araç kiralama gelirleri	7.554.040	637.200
Satıştan iade ve indirimleri	-1.714.619	-2.046.610
Diğer gelirler	895.629	222.416
Toplam	5.302.738.272	1.837.604.071

Satışların maliyetinin detayları ve brüt kar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Satışların maliyeti		
Sıfır araç satış maliyetleri	-4.529.046.905	-1.470.889.257
İkinci el araç satış maliyetleri	-467.330.028	-253.722.233
Yedek parça satış maliyetleri	-22.452.849	-16.660.563
Personel maliyetleri	-11.025.630	-5.789.113
Amortisman	-4.173.867	-179.586
Motorlu taşıtlar vergi ve tescil giderleri	-1.823.627	-703.109
Bakım ve onarım giderleri	-1.483.755	-223.684
Sigorta giderleri	-934.146	-155.664
Araç nakliye Bedeli	-2.360.214	-1.441.043
Diğer	-10.947.612	-4.042.206
Toplam	-5.051.578.633	-1.753.806.458
Brüt Kar/Zarar	251.159.639	83.797.613

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Genel yönetim giderleri	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri	-19.434.335	-9.648.670
MTV giderleri	-1.824.995	-557.988
Vergi giderleri	-1.753.361	-22.469
Danışmanlık giderleri	-1.382.782	-422.536
Benzin ve seyahat giderleri	-1.180.527	-649.071
Binek araç giderleri	-1.117.937	-600.607
Amortisman ve itfa payı	-1.037.557	-823.118
Donanım/Yazılım Giderleri	-991.342	-299.635
Bağış ve yardımlar	-229.595	-
Kira giderleri	-157.500	-90.962
Bakım onarım giderleri	-156.055	-201.069
Haberleşme giderleri	-140.382	-78.948
Sigorta giderleri	-74.824	-178.954
Diğer	-6.169.842	-1.827.713
Toplam	-35.651.034	-15.401.740

26. PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirketin pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Pazarlama giderleri	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri	-14.107.973	-5.266.271
Amortisman ve itfa giderleri	-2.390.846	-1.623.264
Yemek ve temizlik giderleri	-1.194.987	-505.973
Güvenlik giderleri	-1.215.222	-559.130
Elektrik, su ve internet giderleri	-842.805	-556.407
Kira giderleri	-801.900	-516.661
Paspas trafik seti giderleri	-766.515	-558.607
Ofis giderleri	-971.601	-425.519
Bakım Onarım Giderleri	-644.691	-448.149
Reklam giderleri	-297.310	-183.206
Bilgi işlem giderleri	-357.914	-193.331
Danışmanlık giderleri	-83.988	-50.466
Vergi ve harç giderleri	-39.243	-162.847
Diğer	-3.901.401	-1.937.925
Toplam	-27.616.396	-12.987.756

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER/GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.09.2023	30.09.2022
Kira gelirleri	3.225.000	1.134.000
Adat faiz gelirleri	1.779.806	16.915
SGK indirim gelirleri	1.402.368	163.486
Hizmet gelirleri	1.009.947	-
Komisyon gelirleri	775.066	418.526
GES gelirleri	110.966	188.366
Police iptal gelirleri	35.824	-
Kapora gelirleri	34.520	17.458
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	4.632	334.837
Reeskont faiz gelirleri	-	41.461
Diğer	1.625.788	351.694
Toplam	10.003.917	2.666.743

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler	30.09.2023	30.09.2022
Aktife kayıtlı araçların ÖTV ve KDV giderleri	-44.039.392	-6.925.117
Reeskont faiz giderleri	-2.981.388	-10.547
Karşılık giderleri	-870.349	-220.924
Vergi ve ceza giderleri	-282.914	-91.193
Diğer çeşitli giderler	-79.116	-109.225
Toplam	-48.253.159	-7.357.006

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.09.2023	30.09.2022
Duran varlık satış karları	6.228.922	1.661.699
Finansal yatırımlardan elde edilen karlar	-	1.306.800
Toplam	6.228.922	2.968.499

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

29. FİNANSAL GİDERLER – FİNANSAL GELİRLER

Şirket'in finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Finansman giderleri	30.09.2023	30.09.2022
Faiz giderleri	-45.026.446	-8.271.240
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-1.366.908	-322.799
Kur farkı giderleri	-	-75.461
Toplam	-46.393.354	-8.669.500

Şirket'in finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Finansman gelirleri	30.09.2023	30.09.2022
Faiz gelirleri	41.861.654	12.215.797
Kur farkı gelirleri	16.798.048	11.564.052
Toplam	58.659.702	23.779.849

30. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2023	1.01.2022
Pay Başına Kazanç	30.09.2023	30.09.2022
Dönem karı/zararı	135.329.162	64.002.425
1 TL'lik hisse başına kazanç	1,358	0,642

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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31. İLİŞKİLİ TARAFLAR

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

	1.01.2023	1.01.2022
Gelir-Gider	30.09.2023	30.09.2022
Araç Satışları	44.574.028	1.209.752
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	40.983.660	1.024.960
<i>Gökhan saygı</i>	-	184.792
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	3.590.368	-
Hizmet Alımları(-)	-372.331	-
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-372.331	-
Faiz Gelirleri	1.779.806	-
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	1.779.806	-
Araç Kira gelirleri	1.944.599	517.200
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	718.100	517.200
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	1.226.499	-
Kira Giderleri	-210.000	-120.000
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-210.000	-120.000
Diğer Gelirler	16.616	8.371
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-	6.102
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	16.616	2.269
Diğer Giderler(-)	-	-97.485
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-	-97.485
Toplam	46.308.627	1.517.838
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler (*)	-2.592.327	-710.239
Toplam	-2.592.327	-710.239

*İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları 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	-	309.369.995	-	738.725	288.975.228	251.028
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	309.369.995	-	738.725	288.975.228	251.028
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.452.049	-	1.483.211	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-7.452.049	-	-1.483.211	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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	-	629.111.401	-	759.382	212.994.874	128.231
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	629.111.401	-	759.382	212.994.874	128.231
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerler	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.586.333	-	1.483.211	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-6.586.333	-	-1.483.211	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları 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 bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	56.049.693	58.138.066	5.312.283	52.825.783	-	-
Finansal Borçlar	56.049.693	58.138.066	5.312.283	52.825.783	-	-
Beklenen Vadeler						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	959.251.843	989.714.420	788.994.307	163.440.589	934.367	36.345.157
Ticari Borçlar	495.464.382	495.464.382	495.464.382	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6.950.636	6.950.636	6.950.636	-	-	-
Diğer Borçlar	1.023.337	1.023.337	1.023.337	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	165.140.589	163.440.589	-	163.440.589	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34.938.004	34.938.004	34.938.004	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	250.617.948	250.617.948	250.617.948	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	5.116.947	37.279.524	-	-	934.367	36.345.157

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	118.680.858	63.332.851	48.368.172	13.736.526	1.228.154	-
Finansal Borçlar	118.680.858	63.332.851	48.368.172	13.736.526	1.228.154	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	880.775.389	893.618.823	799.064.831	78.149.439	281.875	16.122.678
Ticari Borçlar	596.052.258	596.052.258	596.052.258	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.950.934	1.950.934	1.950.934	-	-	-
Diğer Borçlar	1.026.045	1.026.045	1.026.045	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	77.348.388	77.348.388	-	77.348.388		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14.945.691	14.945.691	14.945.691	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	185.089.903	185.089.903	185.089.903	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	4.362.170	17.205.604	-	801.051	281.875	16.122.678

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Döviz Riski

Şirketin döviz riski bulunmamaktadır.

Faiz Riski

Şirketin faiz riski bulunmamaktadır.