

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş. ile bağılı ortaklıklarının 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

Maddi Duran Varlık Değerlemesi

Dipnot 12’de belirtildiği üzere Grup Binalarını gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirmekte, maddi duran varlıklar içindeki binalarını yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden kaydetmektedir. Yeniden değerlendirilmiş değerleri ile takip edilen binaların toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturuyor olması sebebiyle yeniden değerlendirme modeli tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir

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

Hasılat

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

Hasılat için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

- Hasılat sürecine ilişkin muhasebeleştirme politikaları incelenmesini,
- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgelerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmasına,
- Dönem sonlarındaki yüksek miktarda satışlar olup olmadığı incelenmesi ve bunlarla ilgili bilanço tarihi sonrası iade/iptaller olup olmadığı kontrol edilmesi.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuatan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 01.03.2022 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin konsolide finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Ankara, 01.03.2022

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm Of Abacus

ALİ OSMAN EFLATUN
Sorumlu Denetçi

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.

31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	59.974.036	65.707.067
Ticari alacaklar	[6]	111.175.509	135.239.274
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		215.080	-
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		110.960.429	135.239.274
Diğer alacaklar	[8]	630.620	562.895
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		630.620	562.895
Stoklar	[9]	171.314.753	168.122.972
Peşin ödenmiş giderler	[10]	748.412	5.809.585
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		748.412	5.809.585
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	12.531.148	5.913.824
Diğer dönen varlıklar	[14]	4.013.571	230.143
Ara Toplam		360.388.049	381.585.760
Toplam Dönen Varlıklar		360.388.049	381.585.760
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		1.000	1.000
Diğer alacaklar	[8]	176.398	185.338
Maddi duran varlıklar	[12]	58.866.238	18.376.177
• Arazi ve arsalar		3.106.021	350.021
• Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri		22.272	-
• Binalar		43.845.000	-
• Tesis, makine ve cihazlar		2.700.542	205.515
• Taşıtlar		1.179.258	-
• Mobilya ve demirbaşlar		6.297.287	989.669
• Özel maliyetler		778.326	1.378.816
• Yapılmakta olan yatırımlar		-	14.473.385
• Faaliyet kiralmasına konu varlıklar		937.532	978.771
Maddi olmayan duran varlıklar	[13]	15.650.703	458.375
• Şerefiye		15.239.193	-
• Diğer haklar		-	-
• Diğer maddi olmayan duran varlıklar		411.510	458.375
Peşin ödenmiş giderler	[10]	1.282.633	3.635.575
Ertelenmiş vergi varlığı	[11]	-	1.692.036
Toplam Duran Varlıklar		75.976.972	24.348.501
TOPLAM VARLIKLAR		436.365.021	405.934.261

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	13.000.000	3.000.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	4.477.013	4.143.284
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	39.891	44.187.009
Ticari borçlar	[6]	189.812.543	132.884.363
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		189.812.543	132.884.363
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	535.570	264.404
Diğer borçlar	[8]	1.006.009	967.221
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.006.009	967.221
Ertelenmiş gelirler	[10]	3.790.221	8.417.713
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	12.530.946	9.745.275
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	848.052	403.620
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		490.196	365.120
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		357.856	38.500
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[15]	6.151.545	39.847.551
Ara Toplam		232.191.790	243.860.440
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		232.191.790	243.860.440
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	1.405.115	5.879.837
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	1.951.126	1.244.285
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	2.437.957	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.794.198	7.124.122
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		237.985.988	250.984.562
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		198.379.033	154.949.699
Ödenmiş sermaye	[18]	99.687.500	99.687.500
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	1.332.049	1.332.049
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	12.236.226	-2.145.348
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		12.236.226	-2.145.348
		14.522.607	
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)			-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-2.286.381	-2.145.348
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	6.439.629	3.848.272
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	40.631.015	14.479.701
Net dönem karı veya zararı		38.052.614	37.747.525
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		198.379.033	154.949.699
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		436.365.021	405.934.261

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.10.2021 31.12.2021	01.10.2020 31.12.2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[23]	1.470.676.139	1.300.046.710	341.525.212	647.229.298
Satışların maliyeti	[23]	-1.413.990.387	-1.236.926.836	-325.219.455	-619.298.593
BRÜT KAR/ZARAR		56.685.752	63.119.874	16.305.757	27.930.705
Genel yönetim giderleri	[24]	-11.858.832	-7.093.955	-3.799.601	-1.856.767
Pazarlama giderleri	[25]	-12.270.303	-9.032.856	-3.656.735	-1.279.114
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	4.462.342	2.155.612	1.259.905	372.044
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-3.868.843	-1.593.615	-3.547.679	-830.520
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		33.150.116	47.555.060	6.561.647	24.336.348
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	101.978	2.658.379	101.978	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		33.252.094	50.213.439	6.663.625	24.336.348
Finansman gelirleri	[28]	21.119.767	4.206.976	13.806.608	1.184.138
Finansman giderleri	[28]	-3.230.132	-6.624.103	-659.524	-5.426.762
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		51.141.729	47.796.312	19.810.709	20.093.724
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[11]	-13.089.115	-10.048.787	-4.833.860	-6.609.514
• Dönem vergi gideri/geliri		-12.530.946	-9.745.275	-5.251.398	-7.086.368
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-558.169	-303.512	417.538	476.854
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		38.052.614	37.747.525	14.976.849	13.484.210
DÖNEM KARI/ZARARI		38.052.614	37.747.525	14.976.849	13.484.210
Pay Başına Kazanç	[29]	0,382	0,379	0,150	0,135
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		14.381.574	94.709	14.717.316	210.359
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[12]	18.153.259	-	18.153.259	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[16]	-176.291	118.386	243.387	262.948
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-3.595.394	-23.677	-3.679.330	-52.589
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[11]	-3.595.394	-23.677	-3.679.330	-52.589
DİĞER KAPSAMLI GELİR		14.381.574	94.709	14.717.316	210.359
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		52.434.188	37.842.234	29.694.165	13.694.569

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemine Ait Öz kaynak 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				
1.01.2020	99.687.500	1.332.049	-	-2.240.057	3.038.645	4.048.191	14.467.769	120.334.097
Transferler	-	-	-	-	809.627	13.658.142	-14.467.769	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	94.709	-	-	37.747.525	37.842.234
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	37.747.525	37.747.525
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	94.709	-	-	-	94.709
Bağlı ortaklık tasfiyesi	-	-	-	-	-	-49.791	-	-49.791
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	-	-3.176.841	-	-3.176.841
31.12.2020	99.687.500	1.332.049	-	-2.145.348	3.848.272	14.479.701	37.747.525	154.949.699
1.01.2021	99.687.500	1.332.049	-	-2.145.348	3.848.272	14.479.701	37.747.525	154.949.699
Transferler	-	-	-	-	-	37.747.525	-37.747.525	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	14.522.607	-141.033	-	-	38.052.614	52.434.188
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	38.052.614	38.052.614
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	14.522.607	-141.033	-	-	-	14.381.574
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	2.591.357	-11.596.211	-	-9.004.854
31.12.2021	99.687.500	1.332.049	14.522.607	-2.286.381	6.439.629	40.631.015	38.052.614	198.379.033

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		71.405.022	87.493.437
Dönem Karı/Zararı		38.052.614	37.747.525
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		38.052.614	37.747.525
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8.959.624	39.646.432
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12,13]	1.323.331	961.435
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[6, 8, 16]	810.919	-1.655.327
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		655.626	-1.322.208
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		319.356	38.500
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-164.063	-371.619
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6,28]	-435.382	118.161
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-2.519	-6.537
• Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		-432.863	124.698
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	534.599	303.512
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	[14,15]	6.726.157	39.918.651
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		37.216.823	10.310.746
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	24.660.691	56.342.493
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-215.080	6.224
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		24.875.771	56.336.269
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-82.853	-691.070
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-3.191.781	-158.285.540
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	3.603.245	20.402.502
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	56.928.180	89.968.850
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[7]	-33.125	-89.760
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	38.788	63.609
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[10]	-4.627.492	3.761.341
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-40.078.830	-1.161.679
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		84.229.061	87.704.703
Ödenen temettüler		-9.004.854	-3.176.841
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[11]	-3.819.185	3.015.366
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	-49.791
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-38.852.461	-12.896.117
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışıra ilişkin nakit çıkışları	[13]	-15.239.193	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12, 13]	2.095.112	4.298.655
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12, 13]	-25.708.380	-17.194.772
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-38.285.592	-56.449.559
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	336.248	6.629.571
• Kredilerden nakit girişleri		336.248	6.629.571
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4,5]	-38.621.840	-63.079.130
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-38.621.840	-63.079.130
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-5.733.031	18.147.761
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-5.733.031	18.147.761
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	65.707.067	47.559.306
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		59.974.036	65.707.067

BEYAZ FILO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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. Şirket, Not 18'de belirtilen iki gerçek kişi tarafından birlikte kontrol edilmektedir.

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

Şirket iki şirketin 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 (31Mart 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 yürütülmeye 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.

31 Aralık 2021 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.

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

BEYAZ FILO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Flap Kongre	18.776.754	18,84	18.776.754	18,84
Gürkan Gençler	29.672.247	29,77	13.171.373	13,21
Osman Turgut Fırat	-	-	17.328.672	17,38
Metin Ziya Tansu	-	-	17.328.672	17,38
Gökhan Saygı	29.672.248	29,77	11.515.779	11,55
Halka açık kısım	21.566.252	21,63	21.566.250	21,63
Toplam	99.687.500	100,00	99.687.500	100,00

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak - 12 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 01 Mart 2022 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 91 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 86).

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	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	3.000.000	100%	-	-
Toplam	3.000.000	1,00	-	-

Şirket'in genel merkezi Ankara'da olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 32 personeli bulunmaktadır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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, 01 Mart 2022 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar- TL		Tutar- TL	
	Hisse Oranı	Kontrol Gücü	Hisse Oranı	Kontrol Gücü
Edirne Servis ve Otomotiv A.Ş.	100%	100%	0%	0%

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 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 FILO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik.

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in 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.

31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 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 amortismanına tabi 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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 muhasebelemektedir. 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.

31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 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.

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

2.3.15. 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.

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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	31.12.2021		31.12.2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	13,3290	13,3530	7,4194	7,4327
EUR	15,0867	15,1139	9,1164	9,1329

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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;

- Dipnot 12. ve 13. - Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Dipnot 6'da - Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Dipnot 6 ve 8'de - Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Dipnot 16'da - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Dipnot 11'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.

2.3.5. İlişkili Taraflar

- 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

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

2.3.6. 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 gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	29.964	36.650
Banka	55.980.255	59.713.066
Kredi kartları	3.963.817	5.957.351
Toplam	59.974.036	65.707.067

Kasa toplamı Kredi Risk Tablosunda "Diğer" olarak belirtilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borçlanmalar	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	13.000.000	3.000.000
Toplam	13.000.000	3.000.000

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	4.477.013	4.143.284
Toplam	4.477.013	4.143.284

Uzun vadeli borçlanmalar	31.12.2021	31.12.2020
Uzun vadeli banka kredileri	1.405.115	5.879.837
Toplam	1.405.115	5.879.837

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Likidite Pozisyonu	31.12.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	14.192.577	4.188.673
3 - 12 ay	3.583.961	3.571.779
1 - 5 yıl	1.595.978	6.372.517
Toplam	19.372.517	14.132.969

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Açıklama (31.12.2021)	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	10.000.000 TL	22	0-3 ay arası
TL krediler	3.000.000 TL	14,75	1 yıl ve üstü
TL krediler	5.882.128 TL	7,5	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	18.882.128 TL		

Açıklama (31.12.2020)	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	3.000.000 TL	18,96	0-3 ay arası
TL krediler	4.547.509 TL	7,5	1 yıl ve üstü
TL krediler	5.475.612 TL	7,5	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	13.023.121 TL		

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır.

5. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Faktoring borçları	-	44.135.948
Kredi Kartları	39.891	51.061
Toplam	39.891	44.187.009

Diğer finansal yükümlülüklerin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Faktoring ve Kredi kartı borçları	39.891	44.187.009
• 0-1 ay	39.891	44.187.009
Toplam	39.891	44.187.009

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	108.016.971	111.213.141
Alınan çekler/senetler	3.200.000	24.500.457
Alacak reeskontları	-41.462	-474.324
Şüpheli alacaklar	5.927.346	6.144.340
Şüpheli alacak karşılıkları	-5.927.346	-6.144.340
Toplam	111.175.509	135.239.274

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %15,75 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2020: %16,75)

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	6.144.340	6.515.959
Tahsilat/İptal	-532.198	-382.594
İlaveler	315.204	10.975
Toplam	5.927.346	6.144.340

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Tedarikçilere borçlar	189.812.543	132.884.363
Toplam	189.812.543	132.884.363

Şirket'in ticari borçlarının likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	189.812.543	132.884.363
Toplam	189.812.543	132.884.363

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağladığı faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Personel ücretleri	160.862	33.125
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	374.708	231.279
Toplam	535.570	264.404

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların likiditeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	535.570	264.404
Toplam	535.570	264.404

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	30.166	25.035
Muhtelif alacaklar	600.454	537.860
Şüpheli diğer alacaklar	1.297.795	1.244.864
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	-1.297.795	-1.244.864
Toplam	630.620	562.895

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	1.244.864	1.244.864
Tahsilat/İptal	-	-
İlaveler	52.931	-
Toplam	1.297.795	1.244.864

Uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	41.593	50.533
Muhtelif alacaklar	134.805	134.805
Toplam	176.398	185.338

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	31.12.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	984.545	966.640
Muhtelif borçlar	21.464	581
Toplam	1.006.009	967.221

9. STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Stoklar	31.12.2021	31.12.2020
Birinci el araçlar	115.312.231	104.910.914
İkinci el motorlu taşıtlar	51.550.034	62.332.940
Yedek parça	4.318.303	804.549
Diğer stoklar	134.185	74.569
Toplam	171.314.753	168.122.972

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Peşin ödenmiş giderler	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	508.875	5.227.778
Verilen sipariş avansları/Duran varlık alımı için verilen avanslar	1.282.633	3.398.732
Peşin ödenen sigorta giderleri	113.126	136.675
Peşin ödenen kira giderleri	126.411	681.975
Toplam	2.031.045	9.445.160

Ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	3.790.221	8.417.713
Toplam	3.790.221	8.417.713

Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	3.790.221	8.417.713
Toplam	3.790.221	8.417.713

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

11. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31.12.2021	31.12.2019
Geçici vergi ödemeleri	12.043.291	5.405.271
Stopaj kesintileri	487.857	508.553
Toplam	12.531.148	5.913.824

Şirketin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.12.2021	31.12.2019
Cari Dönem Vergi Karşılığı	12.530.946	9.745.275
Toplam	12.530.946	9.745.275

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

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ertelenen Vergi:

Geçici Fark / 30.09.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Operasyonel kiralamda kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkileri	1.954.964	390.993	-
Şüpheli alacak karşılığı	975.033	195.007	-
Kıdem tazminatı karşılığı	1.951.126	390.225	-
Finansal borç değerlendirme farkları	2.519	579	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri	41.461	9.536	-
Kullanılmamış izin hakkı karşılığı	490.196	98.039	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.297.795	259.559	-
Dava Karşılıkları	357.856	71.571	-
Satışlara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	269.915	-	62.079
Stoklara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	276.441	63.581	-
Duran varlık değerlendirme farkları	18.153.259	-	3.630.652
Kur değerlendirme farkları	975.289	-	224.316
Toplam		1.479.090	3.917.047

NET**-2.437.957**

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.

Geçici Fark / 31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Operasyonel kiralamda kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkileri	1.932.325	425.112	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.057.930	232.745	-
Kıdem tazminatı karşılığı	1.244.285	248.857	-
Finansal borç değerlendirme farkları	6.364	1.400	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri	474.324	104.351	-
Kullanılmamış izin hakkı karşılığı	365.120	80.326	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.244.864	273.870	-
Satışlara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	1.598.004	-	351.561
Stoklara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	3.076.982	676.936	-
Toplam		2.043.597	351.561

NET**1.692.036**

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	1.01.2021	1.01.2020
Ertelenmiş vergi varlığı	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi	-12.530.946	-9.745.275
Ertelenen vergi geliri/gideri	-558.169	-303.512
<i>Dönembaşı ertelenen vergi</i>	-1.692.036	-2.019.225
<i>Dönemsonu ertelenen vergi</i>	-2.437.957	1.692.036
<i>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelen vergi</i>	3.571.824	23.677
Toplam	-13.089.115	-10.048.787

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.124.007	1.378.257	-1.485.024	1.017.240
Toplam	1.124.007	1.378.257	-1.485.024	1.017.240

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	-145.236	-79.708	145.236	-79.708
Toplam	-145.236	-79.708	145.236	-79.708

NET DEĞER	978.771	1.298.549	-1.339.788	937.532
-----------	---------	-----------	------------	---------

Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibarıyla 8 adet kiralık aracı bulunmaktadır. (31.12.2020: 14 adet)

Maddi duran varlıklar üzerinde rehin ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.503.597	1.039.095	-1.418.685	1.124.007
Toplam	1.503.597	1.039.095	-1.418.685	1.124.007

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	-91.145	-140.989	86.898	-145.236
Toplam	-91.145	-140.989	86.898	-145.236

NET DEĞER	1.412.452	898.106	-1.331.787	978.771
-----------	-----------	---------	------------	---------

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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 2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Arsalar	350.021	2.756.000	-	-	3.106.021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	22.843	-	-	22.843
Binalar	-	25.734.632	-	18.110.368	43.845.000
Makineler, cihazlar	665.277	2.665.032	-	-	3.330.309
Taşıtlar	-	1.448.552	-105.943	-	1.342.609
Demirbaşlar	1.635.309	5.704.305	-471	-	7.339.143
Özel maliyetler	3.246.437	218.705	-1.070.260	-	2.394.882
Yapılmakta olan yatırımlar	14.473.385	21.802.488	-36.275.873	-	-
Toplam	20.370.429	60.352.557	-37.452.547	18.110.368	61.380.807

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-571	-	-	-571
Binalar	-	-42.891	-	42.891	-
Makineler, cihazlar	-459.762	-170.005	-	-	-629.767
Taşıtlar	-	-163.351	-	-	-163.351
Demirbaşlar	-645.640	-396.249	34	-	-1.041.855
Özel maliyetler	-1.867.621	-272.231	523.294	-	-1.616.557
Toplam	-2.973.023	-1.045.298	523.328	42.891	-3.452.101

NET DEĞER	17.397.406	59.307.259	-36.929.219	18.153.259	57.928.706
------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------

Varlıklar	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Arsalar	-	350.021	-	-	350.021
Makineler, cihazlar	1.853.485	109.910	-1.298.118	-	665.277
Demirbaşlar	3.605.417	617.732	-2.587.840	-	1.635.309
Özel maliyetler	9.589.785	150.408	-6.493.756	-	3.246.437
Yapılmakta olan yatırımlar	-	14.486.811	-13.426	-	14.473.385
Toplam	15.048.687	15.714.882	-10.393.140	-	20.370.429

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Makineler, cihazlar	-1.342.834	-82.696	965.768	-	-459.762
Demirbaşlar	-2.753.763	-209.499	2.317.622	-	-645.640
Özel maliyetler	-6.502.543	-435.656	5.070.578	-	-1.867.621
Toplam	-10.599.140	-727.851	8.353.968	-	-2.973.023

NET DEĞER	4.449.547	14.987.031	-2.039.172	-	17.397.406
------------------	------------------	-------------------	-------------------	----------	-------------------

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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, tesis makine cihazlar için 31 Ocak 2022 tarihli ekspertiz raporuna göre binaların değeri 43.845.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Bilgisayar yazılımları	771.818	151.460	-83.783	839.495
Şerefiye	-	15.239.193	-	15.239.193
Toplam	771.818	15.390.653	-83.783	16.078.688

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Bilgisayar yazılımları	-313.443	-198.325	83.783	-427.985
Toplam	-313.443	-198.325	83.783	-427.985

NET DEĞER	458.375	15.192.328	-	15.650.703
------------------	----------------	-------------------	----------	-------------------

Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Bilgisayar yazılımları	2.141.616	440.795	-1.810.593	771.818
Şerefiye	800.000	-	-800.000	-
Toplam	2.941.616	440.795	-2.610.593	771.818

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Bilgisayar yazılımları	-1.903.745	-88.346	1.678.648	-313.443
Toplam	-1.903.745	-88.346	1.678.648	-313.443

NET DEĞER	1.037.871	352.449	-931.945	458.375
------------------	------------------	----------------	-----------------	----------------

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

14. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devreden Kdv Alacakları	3.574.027	-
Personel avansları	175.270	187.738
Gelir tahakkukları	-	39.042
İş avansları	264.274	3.363
Toplam	4.013.571	230.143

15. DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergiler	6.149.265	39.846.975
Ödenecek diğer yükümlülükler	2.280	576
Toplam	6.151.545	39.847.551

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	6.151.545	39.847.551
Toplam	6.151.545	39.847.551

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2021	31.12.2020
Personel izin ücret karşılıkları	490.196	365.120
Dava karşılıkları	357.856	38.500
Toplam	848.052	403.620

Şirket'in uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli karşılıklar	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.951.126	1.244.285
Toplam	1.951.126	1.244.285

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %18,96 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %20,65 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise %9 olarak alınmıştır.

Varsayımlar	31.12.2021	31.12.2020
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik	Emeklilik
Kıdem tazminatı tavanı	8.285 TL	7.117 TL
Öngörülen zam oranı	18,96%	14,60%
İskonto oranı	20,65%	17,32%
Tazminat alma oranı (ortalama)	91,00%	91,00%

Kıdem Tazminatı karşılıklarında dönem içinde gözlemlenen hareketler aşağıdaki gibidir.

	31.12.2021	31.12.2020
DB Yükümlülük	1.244.285	2.712.029
Ödemeler	-242.818	-1.756.546
CH Maliyeti	606.163	269.324
Faiz Maliyeti	167.205	137.864
Aktüeryal K/ Z	176.291	-118.386
DS Yükümlülük	1.951.126	1.244.285

Şirket'in kıdem tazminatı karşılıklarının likiditesi aşağıdaki gibidir;

Likidite Pozisyonu	31.12.2021	31.12.2020
0-12 ay	411.891	311.250
1 - 5 yıl	165.316	6.253
5 yıl üzeri	11.200.313	5.437.214
Toplam	11.777.520	5.754.718

17. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	77.315.470	5.626.752
Toplam	77.315.470	5.626.752

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	31.12.2021	31.12.2020
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	77.315.470	5.626.752
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	77.315.470	5.626.752
	31.12.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	0,00%	0,00%

18. ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 99.687.500 TL(31 Aralık 2020: 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	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Flap Kongre	18.776.754	18,84	18.776.754	18,84
Gürkan Gençler	29.672.247	29,77	13.171.373	13,21
Osman Turgut Firat	-	-	17.328.672	17,38
Metin Ziya Tansu	-	-	17.328.672	17,38
Gökhan Saygı	29.672.248	29,77	11.515.779	11,55
Halka açık kısım	21.566.252	21,63	21.566.250	21,63
Toplam	99.687.500	100,00	99.687.500	100,00

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Paylara ilişkin primler (iskontolar)	31.12.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	1.332.049	1.332.049
Toplam	1.332.049	1.332.049

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

20. 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)	31.12.2021	31.12.2020
Aktüeryal kazanç / kayıp	-2.535.924	-2.359.633
Aktüeryal kazanç / kayıp vergi etkisi	249.543	214.285
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	18.153.259	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ertelenen vergi etkisi	-3.630.652	-
Toplam	12.236.226	-2.145.348

21. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.12.2021	31.12.2020
Genel yedekler	6.439.629	3.848.272
Toplam	6.439.629	3.848.272

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

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

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

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

22. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI/ZARARLARI

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl karları/Kayıtlı değeri	6.439.669	16.979.711
Olağanüstü yedekler	35.472.531	3.368.305
TMS/TFRS düzeltmeleri	-1.281.185	-5.868.315
Toplam	40.631.015	14.479.701

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
Satışlar	31.12.2021	31.12.2020
Araç satış gelirleri	1.417.293.729	1.245.907.534
Prim gelirleri	29.365.860	28.359.753
Hizmet gelirleri	13.514.570	8.644.626
Komisyon gelirleri	6.661.157	7.127.395
Diğer gelirler	4.560.881	9.595.246
Araç kiralama gelirleri	384.400	520.500
Satıştan iade ve indirimleri	-1.104.458	-108.344
Toplam	1.470.676.139	1.300.046.710

Satışların maliyetinin detayları ve brüt kar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
Satışların maliyeti	31.12.2021	31.12.2020
Araç satış maliyetleri	-1.388.690.389	-1.220.295.656
Yedek parça satış maliyetleri	-9.239.056	-5.104.284
Personel maliyetleri	-2.891.847	-2.244.648
Araç nakliye Bedeli	-963.508	-1.679.324
Amortisman	-129.051	-116.271
Kira giderleri	-216.000	-600.481
Sigorta giderleri	-56.222	-220.878
Bakım ve onarım giderleri	-378.549	-276.026
Motorlu taşıtlar vergi ve tescil giderleri	-1.136.701	-1.336.713
Diğer	-10.289.064	-5.052.555
Toplam	-1.413.990.387	-1.236.926.836
Brüt Kar/Zarar	56.685.752	63.119.874

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
Genel yönetim giderleri	31.12.2021	31.12.2020
Personel giderleri	-7.822.108	-5.494.953
Amortisman ve itfa payı	-936.536	-123.955
Danışmanlık giderleri	-353.735	-227.241
Haberleşme giderleri	-348.612	-218.566
Kira giderleri	-282.557	-94.619
Benzin ve seyahat giderleri	-277.619	-166.641
Prim Giderleri	-194.627	-
Damga vergisi ve ilgili giderler	-138.888	-121.525
Bağış ve yardımlar	-45.000	-
Diğer	-1.459.150	-646.455
Toplam	-11.858.832	-7.093.955

25. PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirketin pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
Pazarlama giderleri	31.12.2021	31.12.2020
Personel giderleri	-5.600.808	-3.619.908
Amortisman ve itfa giderleri	-990.179	-363.814
Reklam giderleri	-837.195	-874.995
Kira giderleri	-819.982	-846.175
Güvenlik giderleri	-525.634	-311.440
Elektrik, su ve internet giderleri	-495.186	-196.136
Bonus ve prim giderleri	-474.349	-
Yemek giderleri	-357.933	-234.551
Bilgi işlem giderleri	-267.457	-
Araç alımı komisyon giderleri	-201.761	-
Danışmanlık giderleri	-101.729	-78.772
Ofis giderleri	-64.182	-68.441
Temsil ağırlama giderleri	-8.264	-573.765
Vergi ve harç giderleri	-3.831	-372.551
Diğer	-1.521.813	-1.492.308
Toplam	-12.270.303	-9.032.856

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER/GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kira iadesi geliri	1.439.276	-
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	532.198	382.586
Reeskont faiz gelirleri	474.324	349.626
Kira gelirleri	420.000	-
SGK indirim gelirleri	323.181	-
Komisyon geliri	311.934	531.479
Poliçe iptal gelirleri	44.075	-
Kapora gelirleri	38.983	62.712
Kurumlar vergisi teşvik gelirleri	-	223.941
Muhtelif gelirler	878.371	605.268
Toplam	4.462.342	2.155.612

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
7326 sayılı kanun yapılandırma giderleri	-2.876.212	-
Şüpheli alacak karşılığı	-335.982	-4.340
Dava karşılık giderleri	-319.356	-38.500
Reeskont faiz giderleri	-41.461	-474.324
Komisyon giderleri	-40.500	-
Kur farkı giderleri	-2.790	-
İştirak tasfiye giderleri	-	-415.822
Diğer çeşitli giderler	-252.542	-660.629
Toplam	-3.868.843	-1.593.615

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	101.978	2.658.379
Toplam	101.978	2.658.379

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

28. FİNANSAL GİDERLER – FİNANSAL GELİRLER

Şirket'in finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	-2.893.341	-6.479.806
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-167.205	-137.864
Kredi işlemiş faizleri	-2.519	-6.364
Kur farkı giderleri	-167.067	-69
Toplam	-3.230.132	-6.624.103

Şirket'in finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	10.745.187	4.203.122
Kur farkı gelirleri	10.374.580	3.854
Toplam	21.119.767	4.206.976

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Pay Başına Kazanç		
Dönem karı/zararı	38.052.614	37.747.525
1 TL'lik hisse başına kazanç	0,382	0,378659

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.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

Şirket'in ilişkili taraflardan olan borç ve alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	215.080	-
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	215.080	-
Toplam	215.080	-

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

Gelir-Gider	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Araç Satışları	835.677	3.862.930
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	714.244	1.898.406
<i>Metin Ziya Tansu</i>	-	1.044.554
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-	598.188
<i>Osman Turgut Fırat</i>	-	188.119
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	121.433	133.663
Araç Alımları(-)	-704.022	-
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-119.022	-
<i>Gökhan Saygı</i>	-380.000	-
<i>Osman Turgut Fırat</i>	-205.000	-
Faiz Gelirleri	-	16.750
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-	16.750
Araç Kira gelirleri	304.350	432.000
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	298.350	417.000
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	6.000	15.000
Kira Giderleri	-22.000	-18.000
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-22.000	-18.000
Diğer Gelirler	1.459.502	60.115
<i>Metin Ziya Tansu</i>	7.604	21.804
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	1.439.276	15.359
<i>Osman Turgut Fırat</i>	4.309	12.782
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	1.314	7.460
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-	2.125
<i>Gürkan Gençler</i>	1.475	585
<i>Gökhan Saygı</i>	5.524	-
Diğer Giderler(-)	2.064	-607.119
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-	-557.405
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	2.064	-44.584
<i>Gürkan Gençler</i>	-	-2.781
<i>Metin Ziya Tansu</i>	-	-2.349
Toplam	1.875.571	3.746.676
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler (*)	-2.424.161	-1.447.537
Toplam	-2.424.161	-1.447.537

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	60.000	48.000
Toplam	60.000	48.000

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	215.080	110.960.429	-	630.620	55.980.255	29.964
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	215.080	110.960.429	-	630.620	55.980.255	29.964
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerler	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.927.346	-	1.297.795	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-5.927.346	-	-1.297.795	-	-
- 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.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	135.239.274	-	135.239.274	59.713.066	36.650
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	135.239.274	-	135.239.274	59.713.066	36.650
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerler	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.144.340	-	1.244.864	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-6.144.340	-	-1.244.864	-	-
- 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.

31 Aralık 2021 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 buldurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2021						
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	18.882.128	19.372.517	14.192.577	3.583.961	1.595.978	-
Finansal Borçlar	18.882.128	19.372.517	14.192.577	3.583.961	1.595.978	
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	215.777.960	225.604.354	210.448.504	3.790.221	165.316	11.200.313
Ticari Borçlar	189.812.543	189.812.543	189.812.543		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	535.570	535.570	535.570			
Diğer Borçlar	1.006.009	1.006.009	1.006.009	-		-
Ertelenmiş Gelirler	3.790.221	3.790.221	-	3.790.221	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12.530.946	12.530.946	12.530.946	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.151.545	6.151.545	6.151.545	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.951.126	11.777.520	411.891	-	165.316	11.200.313

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2020						
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	13.023.121	14.132.969	4.188.673	3.571.779	6.372.517	-
Finansal Borçlar	13.023.121	14.132.969	4.188.673	3.571.779	6.372.517	
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	193.370.812	197.887.498	183.708.814	8.735.217	6.253	5.437.214
Ticari Borçlar	132.884.363	132.884.363	132.884.363	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	264.404	264.404	264.404	-	-	-
Diğer Borçlar	967.221	967.221	967.221	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	8.417.713	8.417.713	-	8.417.713	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9.745.275	9.745.275	9.745.275	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	39.847.551	39.847.551	39.847.551	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.244.285	5.760.971	-	317.504	6.253	5.437.214

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2021 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.

33. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Edirne Servis Otomotiv A.Ş. 21 Şubat 2022 tarihli Genel Kurulu'nda sermaye artırımını yapmış ve sermayesi 40.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Önceki sermayeyi teşkil eden 3.000.000 TL nakden ödenmiştir. Artırılan 37.000.000 TL'nin 1.200.000 TL'lik kısmı geçmiş yıllar karlarından karşılanmıştır. Kalan 35.800.000 TL Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. tarafından ödeneceği taahhüt edilmiştir.