

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş. 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu**Konunun denetimde nasıl ele alındığı****İlişkili Taraf İşlemleri**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında ilişkili taraflar bakiyesi olmamakla birlikte, sene içerisinde Şirket'in ilişkili taraflarıyla süregelen işlemlerinin yoğunluğu ve çeşitliliği sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamda yürüttüğümüz denetim prosedürlerimiz:

- Şirket'in ilişkili taraflarıyla yapmış olduğu işlemler incelenmiş, bu işlemlerin niteliklerine dair açıklamalar elde edilmiştir.
- Dönem içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin örnekleme yoluyla detay denetim testleri yapılmış ve ilgili dokümanlar ve diğer destekleyici belgeler incelenmiştir.
- Şirket'in yapmış olduğu işlemlerde adet faiz hesaplamaları incelenmiş, uygulanan faiz oranının makul olup olmadığı kontrol edilmiştir.
- Şirket'in ilişkili taraflar ile yapmış olduğu işlemler ile ilgili olarak dipnotlarda yer alan açıklamaların yeterliliği incelenmiştir.
-
- Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde ilişkili taraf işlemlerine ilişkin önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Hasılatın finansal tablolar içerisinde önemli bir yer tutması, hasılat tutarının çok sayıda işlem doğurması ve ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakeme gerektirdiği için hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılat için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki husuları içermektedir:

- Hasılat sürecine ilişkin muhasebeleştirme politikaları incelenmesi,
- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgelerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması,
- Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğinin incelenmesi,
- Dönem sonlarındaki yüksek miktartlı satışlar olup olmadığı incelenmesi ve bunlarla ilgili bilanço tarihi sonrası iade/iptaller olup olmadığı kontrol edilmesi,
- Ticari alacakların tahsilat riskinin değerlendirilmesi ve tahsilat sürecinin takibinde kullanılan kontrollerin test edilmesi.

4) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin 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, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin [Topluluğun] sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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 bildirmektediriz.

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, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait Finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. 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) Mevzuata Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir
- 3) TTK'nın 398'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 19 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Ankara, 19.02.2021

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

SERDAR ASAR
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-43

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tabloları

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

	Dipnot No	31.12.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	65.707.067	47.559.306
Ticari alacaklar	[6]	135.239.274	191.334.846
• ilişkili taraflardan ticari alacaklar		-	6.224
• ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		135.239.274	191.328.622
Diğer alacaklar	[8]	562.895	131.379
• ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		562.895	131.379
Stoklar	[9]	168.122.972	9.837.432
Peşin ödenmiş giderler	[10]	5.809.585	2.385.647
• ilişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		5.809.585	2.385.647
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	5.913.824	3.734.198
Diğer dönen varlıklar	[14]	230.143	27.371.950
Ara Toplam		381.585.760	282.354.758
Toplam Dönen Varlıklar		381.585.760	282.354.758
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		1.000	1.000
Diğer alacaklar	[8]	185.338	147.502
Maddi duran varlıklar	[12]	18.376.177	5.861.999
Maddi olmayan duran varlıklar	[13]	458.375	1.037.871
Peşin ödenmiş giderler	[10]	3.635.575	-
Ertelenmiş vergi varlığı	[11]	1.692.036	2.019.225
Toplam Duran Varlıklar		24.348.501	9.067.597
TOPLAM VARLIKLAR		405.934.261	291.422.355

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tabloları

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

	No	31.12.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	3.000.000	24.603.558
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	4.143.284	3.393.550
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	44.187.009	85.669.118
Ticari borçlar	[6]	132.884.363	42.915.513
• <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		132.884.363	42.915.513
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	33.125	89.760
Diğer borçlar	[8]	967.221	903.612
• <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		967.221	903.612
Ertelenmiş gelirler	[10]	8.417.713	4.656.372
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	9.745.275	4.478.778
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	403.620	337.970
• <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		365.120	337.970
• <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		38.500	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[15]	40.078.830	1.327.998
Ara Toplam		243.860.440	168.376.229
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		243.860.440	168.376.229
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	5.879.837	-
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	1.244.285	2.712.029
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.124.122	2.712.029
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		250.984.562	171.088.258
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		154.949.699	120.334.097
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]	-2.145.348	-2.240.057
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		-2.145.348	-2.240.057
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	3.848.272	3.038.645
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	14.479.701	4.048.191
Net dönem karı veya zararı		37.747.525	14.467.769
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		154.949.699	120.334.097
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		405.934.261	291.422.355

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2020 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot No	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	[23]	1.300.046.710	775.579.491
Satışların maliyeti	[23]	-1.236.926.836	-734.487.710
BRÜT KAR/ZARAR		63.119.874	41.091.781
Genel yönetim giderleri	[24]	-7.093.955	-9.864.738
Pazarlama giderleri	[25]	-9.032.856	-9.623.955
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	4.813.991	3.981.348
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-1.593.615	-3.370.989
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		50.213.439	22.213.447
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		50.213.439	22.213.447
Finansman gelirleri	[27]	4.206.976	1.660.132
Finansman giderleri	[27]	-6.624.103	-5.255.916
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		47.796.312	18.617.663
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[11]	-10.048.787	-4.149.894
• Dönem vergi gideri/geliri		-9.745.275	-4.478.778
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-303.512	328.884
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		37.747.525	14.467.769
DÖNEM KARI/ZARARI		37.747.525	14.467.769
Pay Başına Kazanç	[28]	0,38	0,15
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		94.709	-951.849
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[16]	118.386	-1.189.811
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-23.677	237.962
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[11]	-23.677	237.962
DİĞER KAPSAMLI GELİR		94.709	-951.849
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		37.842.234	13.515.920

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2020 Dönemine Ait Öz kaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
1.01.2019		99.687.500	1.332.049	-1.288.208	3.038.645	3.608.305	439.886	106.818.177
Transferler		–	–	–	–	439.886	-439.886	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		–	–	-951.849	–	–	14.467.769	13.515.920
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		–	–	–	–	–	14.467.769	14.467.769
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		–	–	-951.849	–	–	0	-951.849
31.12.2019		99.687.500	1.332.049	-2.240.057	3.038.645	4.048.191	14.467.769	120.334.097
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

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2020 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2020 31.12.2020	1.01.2019 31.12.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		87.493.437	-60.415.000
Dönem Karı/Zararı		37.747.525	14.467.769
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		37.747.525	14.467.769
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		39.646.432	3.749.393
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12, 13]	961.435	2.917.322
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-	-605.570
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	-605.570
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[6, 8, 16]	-1.655.327	378.849
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-1.322.208	-140.027
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		38.500	-
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-371.619	518.876
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6, 26]	118.161	-18.025
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-6.537	130.839
• Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		-	-148.864
• Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		124.698	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	303.512	-328.884
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	[14, 15]	39.918.651	1.405.701
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.310.746	-77.898.059
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	56.342.493	-130.314.281
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		6.224	-6.224
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		56.336.269	-130.308.057
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-691.070	25.160.800
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-	-1.121.245
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-691.070	26.282.045
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-158.285.540	9.741.620
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	20.402.502	13.899.667
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	89.968.850	14.100.631
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		89.968.850	14.100.631
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[7]	-89.760	-196.164
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	63.609	-2.436.413
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[10]	3.761.341	-3.384.084
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-1.161.679	-4.469.835
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		-1.161.679	-4.469.835
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		87.704.703	-59.680.897
Ödenen temettüer		-3.176.841	-
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[11]	3.015.366	-734.103
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-49.791	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-12.896.117	-1.354.850
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12, 13]	4.298.655	2.447.090
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.298.655	2.447.090
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12, 13]	-17.194.772	-3.801.940
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-17.194.772	-3.801.940
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-56.449.559	96.691.510
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	6.629.571	96.691.510
• Kredilerden nakit girişleri		6.629.571	96.691.510
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4, 5]	-63.079.130	-
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-63.079.130	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		18.147.761	34.921.660
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		18.147.761	34.921.660
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	47.559.306	12.637.646
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		65.707.067	47.559.306

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait 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 Şişli'de şubesi bulunmaktadır. Şirket, Not 18'de belirtilen dört gerçek kişi tarafından birlikte kontrol edilmektedir.

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

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

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

Şirket hisse senetlerinin %9,73'ü 28 Mart 2012 itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmeye başlamıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in %21,63'ü halka açıktır (31 Aralık 2019: %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. - Müzayedede Arena Şubesi" kurulmuş ve faaliyetler bu şube üzerinden yürütölmeye başlanmıştır. Beyaz Sistem, 2006 yılında Ankara'da kurulmuştur. Kuruluşundan bu yana ikinci el pazarında faaliyet göstermektedir. Şirket ikinci el araçları ekspertiz kontrolünü takiben müzayedeye çıkarmakta, açık arttırma ya da doğrudan satış yöntemiyle satışlarını gerçekleştirmektedir.

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

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

8 Haziran 2017 tarihli, 10 no'lu Yönetim Kurulu kararına göre şirket ana sözleşmesinde yazılı hususların tanıtımı ile iştigal 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 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait 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'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Balıkhisar Mahallesi Balıkhisar Köy İçi Küme Evleri No:809/1 Akyurt/ANKARA

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2020		31.12.2019	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Flap Kongre	18.776.754	18,84	18.776.754	18,84
Gürkan Gençler	13.171.373	13,21	13.171.373	13,21
Osman Turgut Fırat	17.328.672	17,38	17.328.672	17,38
Metin Ziya Tansu	17.328.672	17,38	17.328.672	17,38
Gökhan Saygı	11.515.779	11,55	11.515.779	11,55
Halka açık kısım	21.566.250	21,63	21.566.250	21,63
Toplam	99.687.500	100,00	99.687.500	100,00

Finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 19 Şubat 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu ve Genel Kurul dışındakilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmamaktadır.

Şirket'in genel merkezi Ankara'da olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 86 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 104).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi olan TL olarak hazırlanmaktadır.

Böyle bir niyet olmamakla beraber, Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

2.1.2. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.3. 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.

2.1.4. 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.

2.1.5. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

2.1.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken,

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

üretile ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
-
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

2.1.7. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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.

2.1.8. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.1.9. 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.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.1.10. 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

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

2.1.11. Stoklar

Stoklar, ikinci el araçlar, sıfır araçlar ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Sözleşme süresi tamamlanan operasyonel kiralamaya konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden operasyonel kiralamaya konu varlıklar hesabından stoklar hesabına transfer edilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.1.12. Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklar

Operasyonel kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların artık değeri düşüldükten sonra, kontrat sürelerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır. Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi miktarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan artık değerinden düşülmüş halidir. Artık değeri grubun ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Artık değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Artık değerlerinin gerçekleşmesi grubun yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır. Yönetim artık değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte ve artık değer tahmininde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir.

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların satışından doğan kar ve zararlar ile bakım ve onarımıyla ilgili harcamalar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

2.1.13. Faktoring Yükümlülükler

Şirket'in "kabili rücu" olarak gerçekleştirdiği faktoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklara ilişkin risklerin tamamıyla faktoring şirketine devretmediğinden ve vadesinde erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların faktoring şirketleri tarafından herhangi bir neden ile kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde faktoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Şirket'e rücu etme hakları bulunduğundan faktoring işlemine tabi olan alacaklar mali tablolardan çıkarılmamaktadır. Ayrıca, faktoring şirketlerinden temin edilen tutarlar ise finansal borçlar altında faktoring borçları olarak kaydedilmektedir. Finansal borçlar altında faktoring borçları olarak kaydedilmektedir.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

2.1.14. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Kasa ve bankalardaki nakit mevcutları hazır değerleri oluşturmaktadır.

Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyeden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadesiz ve vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

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 gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, alıcılara doğrudan mal ve hizmet satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Vadeli ticari alacaklar reeskonta tabi tutulmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, alacaklardan teminat ve güvence tutarlarının 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.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal ve hizmet almak suretiyle oluşan finansal borçlardır.

2.1.15. Maddi Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "maliyet modelini" esas almaktadır.

Maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir.

Şirket duran varlıklarını kıst dönem ve önemli varlıklarda hurda değerleri dikkate alınarak ve normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Faydalı Ömür</u>
Makine Tesis ve Cihazlar	4 – 20 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	3 – 50 yıl
Özel Maliyetler	4-10 yıl

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Amortisman oranlarının asgari olarak her hesap dönemi sonunda gözden geçirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan yine maddi varlıklarda değer düşüklüğünün olup olmadığına ilişkin testlerin yapılması gerekir. Ancak henüz böyle bir çalışma gerçekleştirilmemiş olmakla birlikte, değer azalmasının olduğu bir varlık grubu da bulunmamaktadır.

2.1.16. Maddi olmayan duran varlıklar*Bilgisayar yazılım lisansları*

İktisap edilen bilgisayar yazılım lisansları, iktisap maliyetleri ve ilgili yazılımları kullanıma hazır hale getirmek için yapılan harcama tutarları ile aktifleştirilir. Bu maliyetler 3 ila 5 yıl arasındaki tahmini faydalı ömürleri boyunca itfa edilirler

2.1.17. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Dolar	Euro	Gbp	Dolar	Euro	Gbp
Varlıklar	7,3405	9,0079	9,9438	5,9402	6,6506	7,7725

2.1.18. Ertelenen Vergiler

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, 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.

2.1.19. Kurumlar Vergisi

Türkiye'de 2020 yılında geçerli Kurumlar Vergisi oranı %22'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 %22 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.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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.

2.1.20. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır

Şirket personelinin %91'inin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İzin Hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

2.1.21. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.1.22. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

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.

2.1.23. 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.

2.1.24. İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

- 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) maddesinin (i) bendinde 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.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Ekli finansal tablolarda ortaklar, yönetim kurulu üyeleri Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş., Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş., Döksan Isıl İşlem A.Ş., Turinvest Turizm Yatırım ve İşletmeleri A.Ş. grubun ilişkili tarafı olarak kabul edilmiştir.

2.1.25. 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.

2.1.26. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait 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	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	36.650	31.239
Banka	59.713.066	44.124.352
Kredi kartları	5.957.351	3.403.715
Toplam	65.707.067	47.559.306

Kasa toplamı Kredi Risk Tablosunda "Diğer" olarak belirtilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borçlanmalar	31.12.2020	31.12.2019
Kısa vadeli banka kredileri	3.000.000	24.603.558
Toplam	3.000.000	24.603.558

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.12.2020	31.12.2019
Banka kredileri	4.143.284	3.393.550
Toplam	4.143.284	3.393.550

Uzun vadeli borçlanmalar	31.12.2020	31.12.2019
Uzun vadeli banka kredileri	5.879.837	-
Toplam	5.879.837	-

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Likidite Pozisyonu	31.12.2020	31.12.2019
0 - 3 ay	4.188.673	27.192.742
3 - 12 ay	3.571.779	891.614
1 - 5 yıl	6.372.517	-
Vadesiz	-	-
Toplam	14.132.969	28.084.356

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Açıklama (31.12.2020)	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	3.000.000 TL	1,58	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		

Açıklama (31.12.2019)	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	27.117.850 TL	10,90 - 15,24	0-3 ay arası
TL krediler	879.258 TL	15,00 - 16,00	3-12 ay arası
Toplam TL Karşılığı	27.997.108 TL		

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır.

5. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Factoring borçları	44.135.948	85.667.502
Kredi Kartları	51.061	1.616
Toplam	44.187.009	85.669.118

Diğer finansal yükümlülüklerin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Factoring ve Kredi kartı borçları	44.187.009	85.669.118
• 0-1 ay	44.187.009	85.669.118
Toplam	44.187.009	85.669.118

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	111.213.141	151.715.565
Alınan çekler/senetler	24.500.457	39.962.683
Alacak reeskontları	-474.324	-349.626
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	6.224
Şüpheli alacaklar	6.144.340	6.515.959
Şüpheli alacak karşılıkları	-6.144.340	-6.515.959
Toplam	135.239.274	191.334.846

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %16,75 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2019: %13,75)

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	6.515.959	7.118.431
Tahsilat/iptal	-382.594	-602.472
İlaveler	10.975	-
Toplam	6.144.340	6.515.959

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Tedarikçilere borçlar	132.884.363	42.915.513
Toplam	132.884.363	42.915.513

Şirket'in ticari borçlarının likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	132.884.363	42.915.513
Toplam	132.884.363	42.915.513

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağladığı faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Personel ücretleri	33.125	89.760
Toplam	33.125	89.760

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların likiditeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	33.125	89.760
Toplam	33.125	89.760

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	25.035	63.518
Muhtelif alacaklar	537.860	67.861
Şüpheli diğer alacaklar	1.244.864	1.244.864
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	-1.244.864	-1.244.864
Toplam	562.895	131.379

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	1.244.864	123.515
Tahsilat/iptal	–	-13.567
İlaveler	–	1.134.916
Toplam	1.244.864	1.244.864

Uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	50.533	12.697
Muhtelif alacaklar	134.805	134.805
Toplam	185.338	147.502

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	31.12.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar	966.640	902.549
Muhtelif borçlar	581	1.063
Toplam	967.221	903.612

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

9. STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Stoklar	31.12.2020	31.12.2019
Birinci el araçlar	52.371.642	287.748
İkinci el motorlu taşıtlar	62.332.940	7.537.629
Yoldaki stoklar (*)	52.539.272	1.192.270
Yedek parça	804.549	795.603
Diğer stoklar	74.569	24.182
Toplam	168.122.972	9.837.432

(*) Yoldaki stoklar nakliye halindeki sıfır araçlardan oluşmaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Peşin ödenmiş giderler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen sipariş avansları	5.227.778	2.211.927
Verilen sipariş avansları/Duran varlık alımı için verilen avanslar	3.398.732	-
Peşin ödenen sigorta giderleri	136.675	88.220
Peşin ödenen kira giderleri	681.975	85.500
Toplam	9.445.160	2.385.647

Ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş gelirler	31.12.2020	31.12.2019
Alınan sipariş avansları	8.417.713	4.656.372
Toplam	8.417.713	4.656.372

Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	8.417.713	4.656.372
Toplam	8.417.713	4.656.372

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

11. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Geçici vergi ödemeleri	5.405.271	3.495.493
Stopaj kesintileri	508.553	238.705
Toplam	5.913.824	3.734.198

Şirketin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Vergi Karşılığı	9.745.275	4.478.778
Toplam	9.745.275	4.478.778

Kurumlar Vergisi oranı %22'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.

Ertelenen Vergi:

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	0	351.561
Stoklara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	3.076.982	676.936	-
Toplam		2.043.597	351.561
NET		1.692.036	

Ertelenen vergi oranları olarak %22 ve %20 oranları esas alınmıştır.

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Geçici Fark / 31.12.2019	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Operasyonel kiralamda kullanılan varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkileri	3.615.130	795.329	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.276.439	280.817	-
Kıdem tazminatı karşılığı	2.712.029	542.406	-
Finansal borç değerlendirme farkları	131.298	28.886	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri	349.626	76.918	-
Kullanılmamış izin hakkı karşılığı	337.970	74.353	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.244.864	273.870	-
Satışlara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	149.299	-	32.846
Stoklara ilişkin dönemsellik düzeltmesi	93.220	-	20.508
Toplam		2.072.579	53.354
NET		2.019.225	

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

	1.01.2020	1.01.2019
Ertelenmiş vergi varlığı	31.12.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi	-9.745.275	-4.478.778
Ertelenen vergi geliri/gideri	-303.512	328.884
<i>Dönembaşı ertelenen vergi</i>	-2.019.225	-1.452.379
<i>Dönemsonu ertelenen vergi</i>	1.692.036	2.019.225
<i>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelen vergi</i>	23.677	-237.962
Toplam	-10.048.787	-4.149.894

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 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 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	-91.145	-140.991	86.898	-145.238
Toplam	-91.145	-140.991	86.898	-145.238
NET DEĞER	1.412.452	898.104	-1.331.787	978.769

Şirket'in 31.12.2020 tarihi itibarıyla 14 adet kiralık aracı bulunmaktadır. (31.12.2019: 16 adet)

Varlıklar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.796.605	2.457.313	-2.750.321	1.503.597
Toplam	1.796.605	2.457.313	-2.750.321	1.503.597
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	-385.922	-91.145	385.922	-91.145
Toplam	-385.922	-91.145	385.922	-91.145
NET DEĞER	1.410.683	2.366.168	-2.364.399	1.412.452

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	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	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	-1.867.619
Toplam	-10.599.140	-727.851	8.353.968	-2.973.021

NET DEĞER	4.449.547	14.987.031	-2.039.172	17.397.408
------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Varlıklar	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Makineler, cihazlar	1.853.485	-	-	1.853.485
Demirbaşlar	3.297.537	390.571	-82.691	3.605.417
Özel maliyetler	8.715.110	874.675	-	9.589.785
Toplam	13.866.132	1.265.246	-82.691	15.048.687

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Makineler, cihazlar	-1.045.700	-297.134	-	-1.342.834
Demirbaşlar	-2.410.024	-343.739	-	-2.753.763
Özel maliyetler	-4.653.663	-1.848.880	-	-6.502.543
Toplam	-8.109.387	-2.489.753	-	-10.599.140

NET DEĞER	5.756.745	-1.224.507	-82.691	4.449.547
------------------	------------------	-------------------	----------------	------------------

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 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 Ocak 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
------------------	------------------	----------------	-----------------	----------------

Varlıklar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Bilgisayar yazılımları	2.062.235	79.381	-	2.141.616
Şerefiye	800.000	-	-	800.000
Toplam	2.862.235	79.381	-	2.941.616

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Bilgisayar yazılımları	-1.567.321	-336.424	-	-1.903.745
Toplam	-1.567.321	-336.424	-	-1.903.745

NET DEĞER	1.294.914	-257.043	-	1.037.871
------------------	------------------	-----------------	----------	------------------

14. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Devreden Kdv Alacakları	-	27.225.172
Personel avansları	187.738	116.233
Gelir tahakkukları	39.042	12.057
İş avansları	3.363	18.488
Toplam	230.143	27.371.950

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek vergiler	39.846.975	923.485
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	231.279	236.759
Gider tahakkukları	–	166.319
Diğer	576	1.435
Toplam	40.078.830	1.327.998

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	40.078.830	1.327.998
Toplam	40.078.830	1.327.998

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2020	31.12.2019
Personel izin ücret karşılıkları	365.120	337.970
Dava karşılıkları	38.500	–
Toplam	403.620	337.970

Şirket'in uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli karşılıklar	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.244.285	2.712.029
Toplam	1.244.285	2.712.029

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir.

Varsayımlar	31.12.2020	31.12.2019
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik	Emeklilik
Kıdem tazminatı tavanı	7.117 TL	6.380 TL
Öngörülen zam oranı	14,60%	11,84%
İskonto oranı	17,32%	12,20%
Tazminat alma oranı (ortalama)	91,00%	91,00%

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem Tazminatı karşılıklarında dönem içinde gözlemlenen hareketler aşağıdaki gibidir.

	31.12.2020	31.12.2019
DB Yükümlülük	2.712.029	1.620.825
Ödemeler	-1.756.546	-668.307
CH Maliyeti	269.324	399.566
Faiz Maliyeti	137.864	170.134
Aktüeryal K/ Z	-118.386	1.189.811
DS Yükümlülük	1.244.285	2.712.029

Şirket'in kıdem tazminatı karşılıklarının likiditesi aşağıdaki gibidir;

Likidite Pozisyonu	31.12.2020	31.12.2019
0-12 ay	311.250	139.455
1 - 5 yıl	6.253	406.081
5 yıl üzeri	5.437.214	10.144.859
Toplam	5.754.718	10.690.395

17. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	5.626.752	10.570.000
Toplam	5.626.752	10.570.000

	31.12.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	5.626.752	10.570.000
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	5.626.752	10.570.000

	31.12.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	0,00%	0,00%

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 99.687.500 TL(31 Aralık 2019: 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	31.12.2020		31.12.2019	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Flap Kongre	18.776.754	18,84	18.776.754	18,84
Gürkan Gençler	13.171.373	13,21	13.171.373	13,21
Osman Turgut Fırat	17.328.672	17,38	17.328.672	17,38
Metin Ziya Tansu	17.328.672	17,38	17.328.672	17,38
Gökhan Saygı	11.515.779	11,55	11.515.779	11,55
Halka açık kısım	21.566.250	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)	31.12.2020	31.12.2019
Hisse senedi ihraç primleri	1.332.049	1.332.049
Toplam	1.332.049	1.332.049

20. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER 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)	31.12.2020	31.12.2019
Aktüeryal kazanç / kayıp	-2.359.633	-2.478.019
Aktüeryal kazanç / kayıp vergi etkisi	214.285	237.962
Toplam	-2.145.348	-2.240.057

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

21. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.12.2020	31.12.2019
Genel yedekler	3.848.272	3.038.645
Toplam	3.848.272	3.038.645

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- c) 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.

22. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI/ZARARLARI

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş yıl karları/Kayıtlı değeri	20.348.016	9.062.798
TMS/TFRS düzeltmeleri	-5.868.315	-5.014.607
Toplam	14.479.701	4.048.191

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Satışlar		
Araç satış gelirleri	1.245.907.534	739.077.767
Prim gelirleri	28.359.753	8.122.977
Diğer gelirler	9.595.245	4.192.913
Hizmet gelirleri	8.644.626	16.046.478
Komisyon gelirleri	7.127.395	7.606.830
Araç kiralama gelirleri	520.500	863.578
Satıştan iade ve indirimleri	-108.343	-331.052
Toplam	1.300.046.710	775.579.491

Satışların maliyetinin detayları ve brüt kar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Satışların maliyeti		
Araç satış maliyetleri	-1.220.295.656	-711.142.224
Yedek parça satış maliyetleri	-5.104.284	-9.962.320
Personel maliyetleri	-2.244.648	-2.963.870
Araç nakliye Bedeli	-1.679.324	-2.312.721
Motorlu taşıtlar vergi ve tescil giderleri	-1.336.713	-1.112.473
Kira giderleri	-600.481	-1.097.550
Bakım ve onarım giderleri	-276.026	-374.411
Sigorta giderleri	-220.878	-151.298
Amortisman	-116.271	-496.077
Diğer	-5.052.555	-4.874.766
Toplam	-1.236.926.836	-734.487.710
Brüt Kar/Zarar	63.119.874	41.091.781

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait 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;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	-5.494.953	-4.903.673
Danışmanlık giderleri	-227.241	-557.989
Haberleşme giderleri	-218.566	-80.082
Amortisman ve itfa payı	-123.955	-2.872.626
Damga vergisi ve ilgili giderler	-121.525	-71.127
Benzin ve seyahat giderleri	-166.641	-343.443
Kira giderleri	-94.619	-163.782
Bağış ve yardımlar	-	-47.000
Diğer	-646.455	-825.016
Toplam	-7.093.955	-9.864.738

25. PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirketin pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	-3.619.908	-3.089.287
Reklam giderleri	-874.995	-1.946.630
Kira giderleri	-846.175	-805.706
Temsil ağırlama giderleri	-573.765	-205.435
Vergi ve harç giderleri	-372.551	-168.577
Amortisman ve itfa giderleri	-363.814	-817.389
Güvenlik giderleri	-311.440	-262.264
Yemek giderleri	-234.551	-310.504
Elektrik ve su giderleri	-196.136	-208.008
Danışmanlık giderleri	-78.772	-61.618
Ofis giderleri	-68.441	-487.122
Seyahat giderleri	-	-206.893
Diğer	-1.492.308	-1.054.522
Toplam	-9.032.856	-9.623.955

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait 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;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Şube kapanmasından kaynaklanan gelirler	2.801.366	–
Komisyon geliri	531.479	140.640
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	382.586	1.024.552
Reeskont faiz gelirleri	349.626	1.425.833
Kurumlar vergisi teşvik gelirleri	223.941	–
Kapora gelirleri	62.712	146.187
Müşterilere yansıtılan araç değer kaybı gelirleri	–	4.234
Kur farkı gelirleri	–	118.196
Diğer	462.281	1.121.706
Toplam	4.813.991	3.981.348

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Reeskont faiz giderleri	-474.324	-1.276.969
İştirak tasfiye giderleri	-415.822	–
Dava karşılık giderleri	-38.500	–
Şüpheli alacak karşılığı	-4.340	-1.297.541
6736 sayılı beyanname taksit giderleri	–	-263.032
Değersiz alacak giderleri	–	-106.093
Kur farkı giderleri	–	-962
Diğer çeşitli giderler	-660.629	-426.392
Toplam	-1.593.615	-3.370.989

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

27. FİNANSAL GİDERLER – FİNANSAL GELİRLER

Şirket'in finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	-6.479.806	-4.968.934
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-137.864	-170.134
Kredi işlemiş faizleri	-6.364	-
Kur farkı giderleri	-69	-116.848
Toplam	-6.624.103	-5.255.916

Şirket'in finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	4.203.122	1.641.281
Kur farkı gelirleri	3.854	18.851
Toplam	4.206.976	1.660.132

28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Pay Başına Kazanç		
Dönem karı/zararı	37.747.525	14.467.769
1 TL'lik hisse başına kazanç	0,379	0,145

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.

29. İLİŞKİLİ TARAFLAR

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

	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar		
Ticari Alacaklar	-	6.224
Metin Ziya Tansu	-	6.000
Gürkan Gençler	-	224
Toplam	-	6.224

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

	1.01.2020 31.12.2020	1.01.2019 31.12.2019
Gelir-Gider		
Araç Satışları	3.862.930	3.332.638
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	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	116.337
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	133.663	71.782
<i>Gürkan Gençler</i>	-	1.771.287
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	-	1.147.552
<i>Ahmet Can Teoman</i>	-	225.680
Araç Alımları(-)	-	-1.445.800
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	-	-1.118.000
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-	-225.495
<i>Ahmet Can Teoman</i>	-	-102.305
Hizmet Alımları(-)	-	-61.147
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-	-61.147
Faiz Giderleri(-)	-	-36.187
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-	-36.187
Faiz Gelirleri	16.750	-
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	16.750	-
Araç Kira gelirleri	432.000	852.580
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	417.000	684.080
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	15.000	49.500
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	-	119.000
Kira Giderleri	-18.000	-13.500
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-18.000	-13.500
Diğer Gelirler	60.115	260.746
<i>Metin Ziya Tansu</i>	21.804	123.704
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	15.359	65.903
<i>Osman Turgut Fırat</i>	12.782	4.208
<i>Döksan Isıl İşlem A.Ş.</i>	7.460	66.931
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	2.125	-
<i>Gürkan Gençler</i>	585	-
Diğer Giderler(-)	-607.119	-
<i>Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.</i>	-557.405	-
<i>Flap Kongre Toplantı Hiz. Oto. Tur. A.Ş.</i>	-44.584	-
<i>Gürkan Gençler</i>	-2.781	-
<i>Metin Ziya Tansu</i>	-2.349	-
Toplam	3.746.676	1.015.992
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler (*)	-1.992.260	-1.366.621
Toplam	-1.992.260	-1.366.621

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

30. 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.

31.12.2020	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	–	562.895	59.617.312	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	–	562.895	59.617.312	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 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	6.224	191.328.622	–	191.328.622	8.586.479	31.239
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.224	191.328.622	–	191.328.622	8.586.479	31.239
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerler	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	6.515.959	–	1.244.864	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-6.515.959	–	-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 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

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	197.881.245	183.708.814	8.417.713	317.504	5.437.214
Ticari Borçlar	132.884.363	132.884.363	132.884.363		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	33.125	33.125	33.125			
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	40.078.830	40.078.830	40.078.830	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.244.285	5.754.718	-	-	317.504	5.437.214

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2019						
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	27.997.108	28.084.356	27.192.742	891.614	–	–
Finansal Borçlar	27.997.108	28.084.356	27.192.742	891.614	–	–
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	57.084.062	65.467.446	49.714.598	5.201.908	406.081	10.144.859
Ticari Borçlar	42.915.513	42.915.513	42.915.513	–	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	89.760	89.760	89.760	–	–	–
Diğer Borçlar	903.612	902.549	902.549	–	–	–
Ertelenmiş Gelirler	4.656.372	4.656.372	–	4.656.372	–	–
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.478.778	4.478.778	4.478.778	–	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.327.998	1.327.998	1.327.998	–	–	–
Uzun Vadeli Karşılıklar	2.712.029	11.096.476	–	545.536	406.081	10.144.859

BEYAZ FİLO OTO KİRALAMA A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneme Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Döviz Riski

Şirketin döviz riski bulunmamaktadır.