

**ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK
TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Escar Turizm Taşımacılık Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Escar Turizm Taşımacılık Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun, 31 Mart 2020 dönemine ait etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki finansal durumunu ve 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla tam kapsamlı denetim ihtiyacı, Mayıs 2021'de belli olmuş, bu yüzden Şirket'in 31 Mart 2020 tarihli stok sayımlarını yapma ihtiyacı olmamıştır. Bu nedenle 31 Mart 2020 tarihli finansal durum tablosunda yer alan stokların sayımı tarafımızca gözlemlenememiştir. İşlemlerin yüksek hacmi nedeniyle stok miktarını geriye dönük olarak doğrulamak için yapılacak çalışmalar pratik olmadığından yapılamamıştır. Bu hususun bir sonucu olarak, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla stok tutarı ve 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (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, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<i>Kalıntı değer hesaplaması</i> Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kalıntı değeri, Şirket'in faaliyet kiralamasına konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır. Şirket kalıntı değer hesaplamasını geçmiş satışları ve piyasa fiyatlarını göz önünde bulundurarak satış ekibinin tecrübeleri doğrultusunda yapmaktadır. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların finansal tablolar açısından önemli olması ve hesaplamanın yönetim tahminine dayanması nedeniyle kalıntı değer hesaplaması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Şirket'in faaliyet kiralamasına konu varlıklarının kalıntı değerlerinin hesaplanmasına ilişkin tahminleri ve süreçleri ilgili kişilerle görüşülmüş ve tahminlerin dayandığı veriler anlaşılmıştır. - Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kiralama süresi sonundaki kalıntı değerleri kiralama süresi sonundaki fiili satışlarla karşılaştırılarak tahmin edilen kalıntı değerinin fiili satışlarla tutarlı olup olmadığı test edilmiştir. - Örneklem seçilerek belirlenen taşıt araçlarının kalıntı değerleri benzer marka, model ve kilometredeki taşıtların piyasa fiyatları ile karşılaştırılmış ve tespit edilen kalıntı değerlerin içinde bulunulan ekonomik şartlar ışığında makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Volkan Becerik'tir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Haziran 2021

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-50
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-19
3 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	19-20
4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	20-21
6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	21-22
7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	22-23
8 STOKLAR	23
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23-24
10 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	24
11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25-26
12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
13 FİNANSAL ARAÇLAR.....	27-28
14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29-30
15 DİĞER VARLIKLAR	30
16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	31
17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	32-33
19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	33
20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	33
21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	34-36
23 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
25 TAAHHÜTLER.....	38-39
26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40-50
27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansı		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		238.008.272	214.079.140
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	23.214.304	81.873.409
Finansal Yatırımlar	13	78.390.999	-
Ticari Alacaklar	6	15.021.818	20.966.434
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>15.021.818</i>	<i>20.966.434</i>
Diğer Alacaklar	7	959.268	801.103
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>959.268</i>	<i>801.103</i>
Stoklar	8	112.667.729	102.219.386
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.824.302	4.057.652
Diğer Dönen Varlıklar	15	4.929.852	4.161.156
Duran Varlıklar		509.244.125	453.867.721
Maddi Duran Varlıklar		508.816.063	453.432.253
Binalar	11	16.915.478	17.014.592
Taşıtlar	11	11.980.610	6.307.202
Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar	11	1.411.614	1.337.864
Özel Maliyetler	11	-	106.198
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	10	478.508.361	428.666.397
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	428.062	435.468
TOPLAM VARLIKLAR		747.252.397	667.946.861

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansı		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		252.908.821	249.645.431
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	89.147.165	59.166.264
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	13	95.777.734	130.131.083
Ticari Borçlar	6	48.123.269	45.127.933
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>48.123.269</i>	<i>45.127.933</i>
Diğer Borçlar	7	3.738.355	1.168.424
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>3.738.355</i>	<i>1.168.424</i>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	6.649.341	6.455.109
Ertelenmiş Gelirler	9	4.903.878	196.394
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	3.884.563	6.562.100
Kısa Vadeli Karşılıklar		684.516	838.124
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	415.603	569.211
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	268.913	268.913
Uzun Vadeli Yükümlülükler		277.254.377	235.477.487
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	233.004.642	196.339.581
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	1.095.868	843.754
Uzun Vadeli Karşılıklar		756.149	726.144
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	756.149	726.144
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	42.397.718	37.568.008
ÖZKAYNAKLAR		217.089.199	182.823.943
Ödenmiş Sermaye	16	4.910.000	4.910.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	529.898	529.898
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		8.472.117	8.472.117
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	16	(122.206)	(122.206)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden			
Değerleme Artışları	16	8.594.323	8.594.323
Geçmiş Yıllar Karları		168.911.928	90.622.596
Net Dönem Karı/(Zararı)		34.265.256	78.289.332
TOPLAM KAYNAKLAR		747.252.397	667.946.861

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 VE 1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020
Hasılat	17	85.884.753	78.285.046
Satışların Maliyeti (-)	17	(34.844.911)	(37.071.864)
Brüt Kar		51.039.842	41.213.182
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(3.276.825)	(2.825.260)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(761.563)	(686.865)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	1.319.435	389.324
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(522.462)	(1.167.831)
Esas Faaliyet Karı		47.798.427	36.922.550
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.180.408	1.193.003
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		48.978.835	38.115.553
Finansman Gelirleri	21	10.565.613	6.613.168
Finansman Giderleri (-)	21	(16.564.919)	(17.613.799)
VERGİ ÖNCESİ KAR		42.979.529	27.114.922
Vergi (Gideri) / Geliri		(8.714.273)	(2.734.767)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	22	(3.884.563)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri	22	(4.829.710)	(2.734.767)
DÖNEM KARI		34.265.256	24.380.155
Pay başına kazanç	23	6,98	4,97
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):			
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		-	-
TO PLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		34.265.256	24.380.155

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/(Zararı)		
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	529.898	8.594.323		(122.206)	64.146.040	26.476.556	104.534.611	
Transferler	-	-	-	-	-	26.476.556	(26.476.556)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / Gider	-	-	-	-	-	-	24.380.155	24.380.155	
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	529.898	8.594.323		(122.206)	90.622.596	24.380.155	128.914.766	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	529.898	8.594.323		(122.206)	90.622.596	78.289.332	182.823.943	
Transferler	-	-	-	-	-	78.289.332	(78.289.332)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	-	-	-	-	34.265.256	34.265.256	
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	4.910.000	529.898	8.594.323		(122.206)	168.911.928	34.265.256	217.089.199	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020
	Dipnot Referansı		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı / (Zararı)		34.265.256	24.380.155
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	10-11-12	822.694	589.399
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		211.626	1.016.203
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler, net	20-21	14.760.407	8.656.728
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler		(9.970.702)	7.681.815
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		-	(2.286.949)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	20	(670.261)	(730.488)
Vergi Gideri/Geliri ile ilgili Düzeltmeler	22	8.714.273	2.734.767
Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler (*)	17	(18.450.042)	(13.399.719)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	8	(10.448.343)	(2.190.732)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	6	5.877.703	(2.192.925)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile ilgili Düzeltmeler		306.490	3.691.377
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		2.978.019	(26.475.712)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		7.723.760	2.278.447
Kar/Zarar Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler		17.317	238.569
Toplam Düzeltmeler		1.872.941	(20.389.220)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		36.138.197	3.990.935
Vergi ödemeleri	22	(6.562.100)	-
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(268.316)	(110.994)
		29.307.781	3.879.941
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.694.279	955.182
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(7.381.152)	(95.405)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından / Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net		(31.391.922)	(6.658.506)
Alınan Faiz	20	510.147	462.515
Diğer nakit girişleri/çıkışları		(68.420.297)	(20.585.507)
		(104.988.945)	(25.921.721)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		31.062.705	1.310.488
Ödenen Faiz		(14.040.646)	(3.984.904)
		17.022.059	(2.674.416)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(58.659.105)	(24.716.196)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	81.873.409	77.630.113
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	23.214.304	52.913.917

(*) Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmelerdir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Escar Turizm Taşımacılık Ticaret A.Ş. ("Escar" veya "Şirket") 4 Temmuz 2001 tarihinde kurulmuştur. Şirket öncelikli olarak her marka motorlu aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir.

23 Haziran 2008 itibarıyla, Şirket CNT Turizm Taşımacılık Pazarlama Ticaret A.Ş.'nin ("Bağlı Ortaklık") kuruluşu sırasında hisselerin %87'sini alarak ortak olmuştur. Şirket, 31 Aralık 2015 tarihine kadar Bağlı Ortaklığı ile birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır. 25 Ocak 2012 tarihli yönetim kurulu kararı ile Grup'un bağlı ortağı ("Standard Filo Kiralama A.Ş."), "CNT Turizm Taşımacılık Pazarlama Ticaret A.Ş." olarak unvan değişikliğinde bulunulmuştur ve Escar'ın Bağlı Ortaklığına ortaklığı %96'ya yükselmiştir. İlgili bağlı ortaklık, her marka motorlu aracın (otomobil ve hafif ticari araçlar) günlük araç kiralama hizmetini 1 Haziran 2018 tarihinde kadar yürütmüştür.

Escar Turizm Taşımacılık Ticaret A.Ş.'ye ait tescilli marka olan Central Rent A Car adı altında faaliyet gösteren günlük araç kiralama hizmet işletmesi Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 19 ve 20'inci maddelerine göre kısmi bölünme yapılmak suretiyle yeni kurulan şirkete 1 Haziran 2018 tarihinde devir olmuştur. Yeni kurulan şirketin 5 Haziran 2018 tarihinde 3. şahıslara hisse devri yapılmış ve Şirket'in günlük araç kiralama operasyonu sonlandırılmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket toplam 4.346 araca sahip olup faaliyet kiralamasında kullanılan araçların sayısı 3.432 adet olup (31 Aralık 2020: 3.434 adet). Şirket'in genel merkezi İstanbul'da olup 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 57 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 55).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Papirus Plaza Merkez Mahallesi Ayazma Caddesi
No: 37 Kat :4 34406
Kağıthane/İstanbul

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Haziran 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Finansal tablolar gerçeğe uygun değerinden gösterilen kesin taahhüt finansal riskten korunma araçları ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlara Not 3'te yer verilmiştir.

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.3 Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tablosu faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları, geçmiş döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen herhangi bir hata veya tahminlerde değişiklik bulunmamaktadır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (devamı)

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

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

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planın olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Dipnot 5).

Stoklar

Faaliyet kiralamasından dönen araçlar stokların altında sınıflanmaktadır. Ayrıca sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar da stoklar altında bulunmaktadır. Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetlerinin belirlenmesinde birebir maliyet yöntemi kullanılmaktadır. Sözleşme süresi tamamlanan faaliyet kiralamasına konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden faaliyet kiralamasına konu varlıklardan stoklara transfer edilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar

Faaliyet 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 kalıntı değeri düşüldükten sonra, satın alma gücüne getirilen, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır (Dipnot 10). Faaliyet kiralamasına konu varlıkların tahmini ekonomik ömürleri kiralama süresi kadardır. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kalıntı değerleri raporlama tarihi itibarıyla kayıtlı değerlerinden yüksek olduğu durumlarda amortismanına tabi tutar çok düşük ya da hiç olmamaktadır. Bu durumda dönem amortisman giderleri düşük tutarlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Faaliyet kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi miktarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinin düşülmüş halidir. Kalıntı değeri, Şirket'in ekonomik ömür sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Şirket'in uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır. Şirket Yönetim'i kalıntı değer kayıtlarını en az yılda bir olmak üzere periyodik olarak gözden geçirip güncellemektedir.

Faaliyet kiralamasında kullanılan varlıkların satışından doğan kar ve zararlar kar veya zarar tablosuna yansıtılır ve hasılatın altında muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların tamirinden doğan zararlar kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

Maddi duran varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Makine ve ekipmanlar, demirbaşlar, taşıtlar, diğer maddi duran varlıklar ve özel maliyetler maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 11).

Maddi duran varlıkların yaklaşık faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3 yıl
Özel maliyetler	8 yıl

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini dokümente eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunma kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, faaliyet kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından (riskten korunma kalemi) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunma kalemindeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda aktif ya da pasif olarak "Riskten korunma amaçlı türev araçlar" hesabında, kar veya zarar tablosundaki finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilir. Riskten korunma kalemindeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca kar veya zarar tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Şirket, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

a) Hizmetlerin satışı

Kiralama işlemlerinden elde edilen hasılat ilgili dönemde tahakkuk esasına göre kaydedilir.

b) İkinci el araç satışı

Kiralama süresi sonunda satılan araçlar teslimatın gerçekleştiği tarihte tahakkuk esasına göre finansal tablolara alınır ve alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal ve hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde (noter tasdikli araç satışı tamamlandıktan sonra) ilgili tutar hasılat olarak finansal tablolarına yansıtılır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular. Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığı anda, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Nakit Akış Tablosu

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

Şirket'in satışlarının ve süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir. Ayrıca Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler şeklinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebepten dolayı Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

İkramiye ödemeleri

Şirket, hesaplanan ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Netleştirme

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

2.7 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. Şirket, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, faaliyet kiralamasına konu varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Şirket yapmış olduğu değerlendirmelere göre, ilerideki 4 yıllık dönemde sözleşmeye bağlanmış ve iptal edilmesi beklenmeyen kira alacakları ve ikinci el araç satışından nakit yaratmayı planlamaktadır.

3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar:

2.6. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ticari alacaklar için beklenen kredi risk karşılığı

Müşterilerin ödemeleri gerçekleştirememesinden kaynaklanacak zararları karşılamak için, Şirket ticari alacaklarına beklenen kredi risk karşılığı hesaplamaktadır. Ticari alacaklar için değer düşüklüğü doğruluğunu değerlendirmede kullanılan tahminler ticari alacakların yaşlandırması ve tahsilat performansı trendine, mevcut piyasa koşullarına ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerine dayanmaktadır.

Kalıntı değer

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Şirket tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilendiği gibi iç prosedürlerin de hesaba katılmasıyla etkisi azalmaktadır. Dışsal faktörler, örneğin, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket kalıntı değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir. Bunların dışında, Şirket zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, kalıntı değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Şirket kalıntı değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Şirket araçların satıldığı andaki kalıntı değerlerini de gözetlemektedir. Buna ek olarak, Şirket portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, kalıntı değerlerine göre değerleyip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar verir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binasının gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlendirme, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının da referans alınmasıyla tespit edilmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Şirket'in finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması ve benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınmasını kullanarak hesaplamaktadır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	9.087	7.901
Bankadaki nakit	23.205.217	81.865.508
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	17.779.215	10.800.000
Vadesiz mevduatlar	5.426.002	71.065.508
ABD Doları	4.850.959	59.594.940
Avro	327.513	10.784.363
TL	247.530	686.206
	23.214.304	81.873.409

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi 3 aydan kısa olan TL para birimi cinsinden vadeli mevduatları 17.779.215 TL dir (31 Aralık 2020: 10.800.000 TL). Vadeli mevduatlarının faiz oranı %19,00'dur (31 Aralık 2020: % 16,90). Şirket'in devam eden faaliyetlerini sürdürürken ve yükümlülüklerini yerine getirirken kullanımı kısıtlanan bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları bulunmamaktadır (31 Mart 2020: ortaklardan alacaklardan oluşmakta olup ilişkili taraflarla yapılan işlemler ortaklardan alacaklara işletilen faizlerden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve TL tutarlar için faiz oranı %12,4'tür.)

a) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz gelirleri
Ortaklar		
Azra Kebudi	-	32.476
Daryo Kebudi	-	28.541
Nora Karakaş	-	19.398
Efrayim Kebudi	-	2.768
	-	83.183

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	750.000	668.696
	750.000	668.696

6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	18.638.328	17.080.765
Alacak senetleri	-	8.515.000
Beklenen kredi risk karşılığı (-)	(3.616.510)	(4.629.331)
	15.021.818	20.966.434

Ticari alacaklar için ortalama vade 14 gündür (2020: 18 gün).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	3.060.203	4.715.853
3 ila 6 ay arası	77.623	69.784
6 ay ve üzeri	443.412	313.403
	3.581.238	5.099.040
Teminatla güvence altına alınan kısmı	257.866	257.866

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için beklenen kredi zararına göre ölçülen karşılık tutarı 3.616.510 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.629.331 TL). Ticari alacaklar için ayrılan beklenen kredi risk karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak belirlenmiştir. Şirket'in beklenen kredi risk karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Beklenen kredi risk karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.629.331	4.496.241
Dönem gideri	66.913	693.428
İptal edilen karşılık (-)	(1.079.734)	(196.166)
Kapanış bakiyesi	3.616.510	4.993.503

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**a) Ticari Alacaklar (devamı):**

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26. dipnotta verilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu tüm motorlu araç türlerini kapsayan operasyonel filo kiralamasıyla ilgili olup Şirket'in söz konusu faaliyet konusu ile ilgili olarak iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacakları bulunmaktadır. Bu alacaklar, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarı ile mevcut kiralama sözleşmeleri ile ilgili faturalandırılmamış ve/veya vadesi gelmemiş sözleşme tutarlarını ifade etmektedir. Şirket, iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarını müşterilerine aylık bazda faturalandırma yapmaktadır ve 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ile toplam geriye kalan alacak tutarlarının vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
2021	141.634.079	163.798.424
2022	124.797.213	91.221.224
2023	68.903.552	33.918.462
2024	11.359.853	4.557.796
2025	271.435	-
	346.966.132	293.495.906

b) Ticari Borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	48.123.269	45.127.933
	48.123.269	45.127.933

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 30 gün (31 Aralık 2020: 30 gün) olup iskonto oranı % 14,80' dir (2020: % 14,20). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26. dipnotta verilmiştir.

7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Sigorta şirketlerinden alacaklar	839.543	714.185
Personelden alacaklar	108.565	75.758
Verilen depozito ve teminatlar	11.160	11.160
	959.268	801.103

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**b) Diğer Borçlar**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Kredi kartları (*)	3.009.421	490.019
Alınan depozito ve teminatlar	411.000	408.000
Ödenecek vergi ve fonlar	176.925	166.998
Sosyal güvenlik prim borçları	141.009	103.407
	3.738.355	1.168.424

(*) Şirket 2021 yılı Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV) ödemesi olan 2.403.915 TL yi kredi kartı hesabından gerçekleştirmiştir.

8 – STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sıfır araçlar	63.248.434	73.769.873
İkinci el motorlu araçlar	49.419.295	28.449.513
	112.667.729	102.219.386

Faaliyet kiralamasından dönen araçlar stokların altında sınıflandırılmaktadır. Ayrıca sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar da stoklar altında gösterilmekte olup faaliyet kiralamasına konu olmaları durumunda stoklar hesabından faaliyet kiralaması hesabına transfer olmaktadır (Dipnot 10).

9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Trafik sigortası giderleri	2.203.968	2.009.154
Verilen sipariş avansları	263.677	228.189
Kasko giderleri	64.979	1.537.309
Diğer	291.678	283.000
	2.824.302	4.057.652
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	4.903.878	196.394
	4.903.878	196.394

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler	6.649.341	6.455.109
	6.649.341	6.455.109
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek yıllara ait gelirler	1.095.868	843.754
	1.095.868	843.754

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler peşin tahsil edilen ve faturası önden kesilen kiralama gelirlerine ilişkindir.

10 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Maliyet Değeri		
Açılış	430.457.220	365.773.209
Girişler	35.673.237	11.637.000
Çıkışlar	(10.198.237)	(20.539.329)
Stoklara / stoklardan transfer (net)	24.054.775	27.279.418
	479.986.995	384.150.298
Birikmiş amortismanlar		
Açılış	1.790.823	3.483.914
Çıkışlar	(312.189)	(1.681.136)
	1.478.634	1.802.778
Net defter değeri	478.508.361	382.347.520

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3 yıl
Özel maliyetler	8 yıl

Şirket'in binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Şirket, 30 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme işlemini tekrarlamış olup ilgili binaların güncel gerçeğe uygun değeri 18.545.000 TL olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda kayıtlı değer değiştirilmemiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla güncel değerinde değişiklik olmadığı düşünülmektedir.

Sahip olunan binaların gerçeğe uygun değeri benzer binalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
	<u>31 Mart 2021</u>	<u>1. Seviye TL</u>	<u>2. Seviye TL</u>	<u>3. Seviye TL</u>
İdari amaçla kullanılan ofis katları	16.915.478	-	16.915.478	-

		<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
	<u>31 Mart 2020</u>	<u>1. Seviye TL</u>	<u>2. Seviye TL</u>	<u>3. Seviye TL</u>
İdari amaçla kullanılan ofis katları	17.311.935	-	17.311.935	-

Şirket'in sahip olduğu binaların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	<u>31 Mart 2021</u>	<u>31 Mart 2020</u>
Maliyet	8.781.269	8.781.269
Birikmiş amortisman	(1.522.090)	(1.346.464)
Net defter değeri	7.259.179	7.434.805

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.338.760	1.338.760
Alımlar	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.338.760	1.338.760
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	903.292	903.292
Dönem gideri	7.406	7.406
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	910.698	910.698
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	428.062	428.062
	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.318.343	1.318.343
Alımlar	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.318.343	1.318.343
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	874.424	874.424
Dönem gideri	6.858	6.858
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	881.282	881.282
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	437.061	437.061

İtfa payı giderlerinin 7.406 TL'si (2020: 6.858 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Ekonomik ömür
Haklar	3-15 yıl

13 – FİNANSAL ARAÇLAR**a) Banka Kredileri:**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	417.929.541	385.636.928
	417.929.541	385.636.928

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	184.924.899	189.297.347
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	117.527.150	95.193.665
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	109.812.687	97.067.574
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	5.664.805	4.078.342
	417.929.541	385.636.928

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**a) Banka Kredileri (devamı):**

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,79	184.924.899	233.004.642
		184.924.899	233.004.642

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,43	189.297.347	196.339.581
		189.297.347	196.339.581

Banka kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>Nakit olmayan değişimler</u>			
	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	31 Mart 2021
Banka kredileri	385.636.928	31.062.705	1.229.908	417.929.541
	385.636.928	31.062.705	1.229.908	417.929.541

	<u>Nakit olmayan değişimler</u>			
	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	31 Mart 2020
Banka kredileri	375.936.566	8.992.303	5.134.339	390.063.208
	375.936.566	8.992.303	5.134.339	390.063.208

Finansman nakit akışları Şirket'in yıllar içerisinde almış olduğu krediler ile bunlara karşılık ödemiş olduğu kredilerin sonucunda ortaya çıkan nakit akışı içermektedir.

Şirket'in, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

b) Finansal Yatırımlar:

	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hazine Bonosu	78.390.999	-	-	-
	78.390.999	-	-	-

Şirket, 19 Mart 2021 tarihinde yatırım amaçlı nominal değeri 9.415.205 ABD Doları olan 9.410.500 adet hazine bonusunu vadesi 20 Nisan 2021 olmak üzere finansal varlıklarda sınıflamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin karşılığı	332.282	300.895
Prim karşılıkları	83.321	268.316
	415.603	569.211

Prim karşılıklarının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	268.316	110.994
Dönem gideri	83.321	113.216
Ödenen prim	(268.316)	(110.994)
Kapanış bakiyesi	83.321	113.216

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,50 enflasyon ve %13,60 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,74 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,74). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 6,69, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 (31 Aralık 2020: -15 yıl çalışanlar için % 6,69, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0) olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü (63.827) TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü (7.929) TL daha fazla (az) olacaktır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**a) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)****Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı):**

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	726.144	534.343
Hizmet maliyeti	23.301	96.945
Faiz maliyeti	6.704	4.934
Ödenen kıdem tazminatları	-	-
31 Mart itibarıyla karşılık	756.149	636.222

b) Diğer Karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları	268.913	268.913
	268.913	268.913

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
<u>Dava karşılıkları hareket tablosu</u>		
Açılış bakiyesi	268.913	250.000
Dönem gideri	-	462.000
	268.913	712.000

Dava karşılığı, maddi tazminat davası için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır. Şirketin aleyhine açılan toplam 31 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 2.572.642 TL'dir (31 Aralık 2020: toplam 21 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 2.188.316 TL). Şirket Yönetimi ve avukatlarının kanaatine göre bu tutarın 268.913 TL'si için finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır ve kalan tutar için olası nakit çıkışı öngörülmektedir.

15 - DİĞER VARLIKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	4.670.853	4.150.327
Diğer çeşitli dönen varlıklar	258.999	10.829
	4.929.852	4.161.156

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye:**

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%		31 Mart 2021	%	31 Aralık 2020
Daryo Kebudi	30,00		1.473.000	30,00	1.473.000
Efrayim Kebudi	30,00		1.473.000	30,00	1.473.000
Azra Kebudi	30,00		1.473.000	30,00	1.473.000
Nora Karakaş	5,00		245.500	5,00	245.500
Betina Kebudi	5,00		245.500	5,00	245.500
Nominal sermaye	100,00		4.910.000	100,0	4.910.000
Özkaynak düzeltmeleri			529.898		529.898
Düzeltilmiş sermaye			5.439.898		5.439.898

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla değeri 1 TL olan 4.910.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1 TL, 4.910.000 adet).

b) Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu:

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem başındaki bakiye	8.594.323	8.594.323
Dönem sonu bakiyesi	8.594.323	8.594.323

c) Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları:

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem başındaki bakiye	(122.206)	(122.206)
Dönem sonu bakiyesi	(122.206)	(122.206)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
a) Satışlar		
Araç kiralama gelirleri	44.064.125	37.493.825
Uzun dönem kira gelirleri	44.064.125	37.493.825
İkinci el araç satış gelirleri	42.058.658	40.452.857
Diğer	631.559	1.014.063
Brüt satışlar	86.754.342	78.960.745
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(869.589)	(675.699)
Net satışlar	85.884.753	78.285.046

Müşterilere peşin olarak kesilmiş olan 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarı ile sırasıyla 7.745.209 TL ve 6.775.177 TL tutarlarındaki faturalara ilişkin olarak müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin, 1 Nisan 2021 – 31 Mart 2022 ve 1 Nisan 2020 – 31 Mart 2021 dönemlerinde gelir olarak kaydedilecek ve kısa vadede gelir olarak muhasebeleştirilen kısımları sırasıyla 6.649.341 TL ve 5.561.900 TL'dir. 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren uzun vadede gelir olarak muhasebeleştirilen kısımları sırasıyla 1.095.868 TL ve 1.213.277 TL'dir.

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
b) Satışların maliyeti		
İkinci el araç satış net defter değeri	(23.608.616)	(27.053.138)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(4.250.404)	(3.900.367)
Sigorta giderleri	(2.584.012)	(2.125.132)
Bakım ve onarım giderleri	(2.311.762)	(2.286.884)
Oto kira giderleri	(591.401)	(484.571)
Diğer	(1.498.716)	(1.221.772)
	(34.844.911)	(37.071.864)

18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(3.276.825)	(2.825.260)
Pazarlama giderleri (-)	(761.563)	(686.865)
	(4.038.388)	(3.512.125)
a) Genel Yönetim Giderleri Detayı		
Personel giderleri	(1.965.732)	(1.660.156)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11, 12)	(822.694)	(589.399)
Danışmanlık giderleri	(194.044)	(98.513)
Ofis giderleri	(103.104)	(112.853)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(66.359)	(61.255)
Kargo ve posta giderleri	(13.565)	(13.014)
Temsil ve ağırlama giderleri	(9.815)	(27.882)
Kira giderleri	(4.800)	(4.308)
Diğer giderler	(96.712)	(257.880)
	(3.276.825)	(2.825.260)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
b) Pazarlama Giderleri Detayı		
Personel giderleri	(759.608)	(575.973)
Seyahat giderleri	(1.728)	(21.410)
Reklam giderleri	(227)	(89.482)
	(761.563)	(686.865)

19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
İptal edilen karşılıklar	1.012.821	-
Komisyon gelirleri	206.874	136.751
Erken fesih gelirleri	99.740	7.151
Sigorta gelirleri (*)	-	175.201
Diğer gelirler	-	70.221
	1.319.435	389.324
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Sigorta giderleri (*)	(305.416)	-
Komisyon giderleri	(94.506)	-
Beklenen kredi risk karşılığı (Dipnot 6)	-	(693.428)
Dava karşılığı giderleri	-	(462.000)
Diğer giderler	(122.540)	(12.403)
	(522.462)	(1.167.831)

(*) İlgili tutar hasar gören araçların sigorta giderleri ve buna dair sigortadan alınan tutarların netinden oluşmaktadır.

20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>		
Sabit kıymet satış karı	670.261	730.488
Vadeli mevduat faiz geliri	510.147	42.479
Menkul kıymet alım-satım karı	-	336.853
Ticari olmayan alacaklar faiz geliri (Dipnot 5)	-	83.183
	1.180.408	1.193.003

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansman Gelirleri:		
Kur farkı geliri	10.565.613	4.326.219
Kesin taahhüt - riskten korunma hesabı kur farkı geliri (*)	-	2.286.949
	10.565.613	6.613.168
Finansman Giderleri:		
Banka kredileri faiz giderleri	(15.270.554)	(9.119.243)
Kredi komisyon giderleri	(256.415)	(261.922)
Net kur farkı (gideri) / geliri	(1.037.950)	(8.232.634)
	(16.564.919)	(17.613.799)

- (*) Dipnot 13'te detaylı olarak gösterilen kredilerden doğan kur farkı etkisi ile gelecekteki yabancı para cinsinden kiralama alacaklarından kaynaklanan kur riski koruma altına alınmıştır. Riskten korunma ilişkisinin türü gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunmadır. Şirket, faaliyet kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından doğan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle koruma altına almaktadır. Dönem içerisinde yabancı para kredilerin kapatılması sebebiyle riskten korunma etkinliği sona ermiştir.

Şirket'in; 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesine konu edilen kesin taahhüt niteliğindeki faaliyet kiralama alacakları bulunmamaktadır. Şirketin 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kesin taahhüt niteliğindeki faaliyet kiralama alacaklarının riskten korunma muhasebesinin dönemsel olarak yenilenmesinden kaynaklanan kesin taahhüt riskten korunma hesabı kur farkı geliri 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 1.089.476 TL dir.

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/</u> <u>(Dönem karı vergi yükümlülüğü):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.884.563	10.253.192
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(3.691.092)
	3.884.563	6.562.100
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:		
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(3.884.563)	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri	(4.829.710)	(2.734.767)
	(8.714.273)	(2.734.767)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda bazı istisnalar bulunmakta olup Şirket’i ilgilendirenler aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım indirimi istisnası:

Yatırım indirimi Türk Vergi Sistemi’nde 1963 yılından 2009 yılı sonuna kadar uygulanmış olup, şirketlerin yatırım harcamalarının yasa ile belirlenen kısmı bir teşvik olarak Kurumlar Vergisi matrahından indirim konusu yapılmıştır. Uzun bir süre yürürlükte kalan yatırım indirimi uygulaması, 8 Nisan 2006 tarihinde yürürlüğe giren 5479 sayılı kanunla sona ermiştir. Ancak, Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 69’uncu maddesi uyarınca vergi mükellefleri; 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup kazancın yetersiz olması nedeniyle 2005 yılı kazançlarından indirilemeyen ve sonraki döneme devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarını ve bunun yanında aşağıda sıralanan tutarları mükellefin kendi tercihiyle bağli olarak 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebileceklerdir.

- 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6’ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında, 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte olan ve 1 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

Yukarıda belirtilen istisnaların dışında ayrıca kurumlar vergisi matrahının belirlenmesinde Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10’uncu maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40’uncü maddesi de dikkate alınmıştır. Yukarıda belirtilen kanun uyarınca, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren, 2008 yılı sonunda kullanılmamış taşınan yatırım indiriminden faydalanmak mümkün olmamaktadır. 15 Ekim 2009 tarihinde gerçekleştirilen oturumda Anayasa Mahkemesi, mükelleflerin kazanılmış hakkını ortadan kaldıran ilgili mevzuatı Anayasa’ya aykırı olması nedeniyle iptal etmiştir. Anayasa mahkemesinin kararı 8 Ocak 2010 da Resmi Gazete’de yayınlanmıştır. Buna ilave olarak Resmi Gazete’de 1 Ağustos 2010 tarihinde yayınlanan, 23 Temmuz 2010 tarihli ve 6009 No’lu Kanuna göre, Anayasa Mahkemesi’nin iptal kararı sonrasında yeniden kazanılan yatırım indirimi tutarının yıl sınırı olmaksızın ancak kazancın %25’i ile sınırlı olarak indirimine izin verilmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Yukarıda belirtilen Anayasa Mahkemesi’nin kararı uyarınca, Şirket yönetimi 4.372.745 TL tutarındaki yatırım indirimini 2020 yılı kurumlar vergisi hesaplamasında kullanmış olup bu tutar 1 Ocak 2006 ve 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yönetim tahminlerine dayanan ve aktifleştirilen maliyet matrahı 3.929.347 TL olan kullanılmamış yatırım indirimine ilişkindir. İlgili kanuna göre, teşvik belgesiz yatırım indirimlerinin %40’ı, teşvik belgeli yatırım indirimlerinin ise %100’ü kurum kazancından mahsup edilebilmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı):**

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2021'de tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 kullanılmıştır (2020: %20).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) kırılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların yeniden düzenleme etkisi	40.967.293	36.364.655
Bina yeniden değerlemesi	2.148.581	2.148.581
Gerçekleşmemiş finansman gideri	117.812	124.649
Şüpheli alacak karşılığı	(342.283)	(549.254)
Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi	(241.800)	(249.726)
Kıdem tazminatı karşılığı	(151.230)	(145.229)
Kullanılmamış izin karşılığı	(66.456)	(60.179)
Diğer	(34.199)	(65.489)
	42.397.718	37.568.008
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	37.568.008	30.397.749
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	4.829.710	2.734.767
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	42.397.718	33.132.516

Şirket'in vergi öncesi karından / (zararından) hesaplanan vergi tutarı Şirket'in kar / (zararına) uygulanabilecek ağırlıklı ortalama vergi oranıyla hesaplanması sonucu doğacak vergi tutarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	42.979.529	27.114.922
Gelir vergisi oranı %20 (2020: %22)	%20	%22
Beklenen vergi gideri	(8.595.906)	(5.965.283)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(66.358)	(61.255)
- vergi oranındaki değişim ve diğer etkiler	-	3.316.843
Diğer	(52.009)	(25.072)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(8.714.273)	(2.734.767)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına (zarar) / kar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Net dönem karı / (zararı)	34.265.256	24.380.155
Hisse adedi	4.910.000	4.910.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	6,98	4,97

24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İkinci el araç satış net defter değeri	(23.608.616)	(27.053.138)
Bakım ve onarım giderleri	(4.250.404)	(3.900.367)
Sigorta giderleri	(2.584.012)	(2.125.132)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(2.311.762)	(2.286.884)
Personel giderleri	(1.965.732)	(1.660.156)
Amortisman ve itfa giderleri	(822.694)	(589.399)
Oto kira giderleri	(591.401)	(484.571)
Ofis giderleri	(194.044)	(98.513)
Kargo ve posta giderleri	(103.104)	(112.853)
Danışmanlık giderleri	(66.359)	(61.255)
Reklam giderleri	(13.565)	(13.014)
Temsil ve ağırlama giderleri	(9.815)	(27.882)
Seyahat giderleri	(1.728)	(21.410)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(227)	(89.482)
Diğer	(2.359.836)	(2.059.933)
	(38.883.299)	(40.583.989)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25 - TAAHHÜTLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRL") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRL'lerin Toplam Tutarı	429.535.845	429.535.845	-	-
- <i>Teminat</i>	996.887	996.887	-	-
- <i>Rehin (**)</i>	413.092.994	413.092.994	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Diğer (*)</i>	15.445.964	15.445.964	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam				
Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi				
Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin				
Amacıyla Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRL'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer				
Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler				
Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	429.535.845	429.535.845	-	-

(*) Şirket'in kredilere karşılık olarak bankalara temlik ettirdiği iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarındandır.

(**) Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRL'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %0'dır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25 – TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2020	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	402.933.976	402.933.976	-	-
- <i>Teminat</i>	1.022.987	1.022.987	-	-
- <i>Rehin (**)</i>	382.030.289	382.030.289	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Diğer (*)</i>	19.880.700	19.880.700	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	402.933.976	402.933.976	-	-

(*) Şirket'in kredilere karşılık olarak bankalara temlik ettirdiği iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0'dır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

Şirket'in varlık ve yükümlülük yönetimindeki ve finansal araçları kullanmadaki en önemli amacı, sermayesini yeterli bir şekilde kullanıp kira gelirlerini arttırmaya çalışmanın yanında Şirket'in maruz kaldığı likidite riskini, faiz riskini ve kur riskini sınırlandırmaktır.

b) Kredi riski

Finansal araçlar tarafların anlaşma hükümlerini yerine getirememesi riskini içerir. Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı alan, faaliyetlerinin büyük bir kısmını gerçekleştirdiği Türkiye'de yoğunlaşmıştır. Bu riskler yönetim tarafından toplam riski her bir tarafa sınırlayarak ve kredi riskini yüksek müşteri sayısından dolayı dağıtarak gözetlenmektedir.

İkinci el araç satışları ve bu satışlar karşılığında alınan tutarlar aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

Dönem	Satılan araçlar	Aylık ortalama satılan araçlar	Satış tutarı	Araç başına satış tutarı
1 Ocak-31 Aralık 2017	4.615	385	331.522.642	71.836
1 Ocak-31 Aralık 2018	4.685	390	370.834.258	79.154
1 Ocak-31 Aralık 2019	1.743	145	149.257.513	85.633
1 Ocak-31 Aralık 2020	1.106	92	148.282.752	134.071
1 Ocak-31 Mart 2021	306	102	42.058.658	136.999

Müşteri dağılımı:

Şirket'in en büyük 5, 10 ve 20 müşterisinin faaliyet kiralamasına konu araçlarının payı aşağıdaki tablodaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk 5 müşteri	%38	%36
İlk 10 müşteri	%52	%50
İlk 20 müşteri	%65	%63

Beklenen kredi risk alacakları karşılıklarının son iki yıldaki toplam net araç kiralama faaliyet satış gelirine oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Beklenen kredi risk karşılığı	3.616.510	4.993.503
Son 3 yılın toplam satışları (*)	413.706.729	380.800.531
Beklenen kredi risk karşılığı / son 3 yılın toplam net satışları	0,87%	1,31%

(*) Satış rakamları KDV dahil tutarları göstermektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Kredi riski (devamı)**

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal	Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Yatırımlar	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	15.021.818	-	959.268	78.390.999	23.205.217
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	257.866	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.440.580	-	959.268	78.390.999	23.205.217
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.581.238	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.616.510	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(3.616.510)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ:

31 Aralık 2020	Alacaklar						Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	20.966.434	-	801.103	-	81.865.508	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	257.866	-	-	-	-	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	15.867.394	-	801.103	-	81.865.508	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	5.099.040	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.629.331	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.629.331)	-	-	-	-	
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**c) Kur riski**

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca Şirket, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır (Dipnot 10).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Aşağıdaki tabloda Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin değerleri yabancı para cinsleri belirtilerek TL cinsinden ifade edilmiştir.

	31 Mart 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	83.569.471	9.997.833	33.508	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	83.569.471	9.997.833	33.508	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	83.569.471	9.997.833	33.508	-
10. Ticari Borçlar	(10.610)	-	(1.085)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(10.610)	-	(1.085)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(10.610)	-	(1.085)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	83.558.861	9.997.833	32.423	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	83.558.861	9.997.833	32.423	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**c) Kur riski (devamı)**

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	70.379.302	8.118.649	1.197.212	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	70.379.302	8.118.649	1.197.212	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	70.379.302	8.118.649	1.197.212	-
10. Ticari Borçlar	(19.513)	-	(2.166)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(19.513)	-	(2.166)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(19.513)	-	(2.166)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	70.359.789	8.118.649	1.195.046	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	70.359.789	8.118.649	1.195.046	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

c) Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	31 Mart 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	16.648.392	(16.648.392)	16.648.392	(16.648.392)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	16.648.392	(16.648.392)	16.648.392	(16.648.392)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	63.381	(63.381)	63.381	(63.381)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	63.381	(63.381)	63.381	(63.381)
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	16.711.773	(16.711.773)	16.711.773	(16.711.773)

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

c) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020

	Kar / Zarar		Özkaynaklar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde					
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	11.918.988	(11.918.988)	11.918.988	(11.918.988)	
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	11.918.988	(11.918.988)	11.918.988	(11.918.988)	
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde					
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.152.970	(2.152.970)	2.152.970	(2.152.970)	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6 - Avro net etki (4+5)	2.152.970	(2.152.970)	2.152.970	(2.152.970)	
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde					
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-	
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-	
TOPLAM (3 + 6 +9)	14.071.958	(14.071.958)	14.071.958	(14.071.958)	

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

d) Faiz riski

Şirket bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerinin ani oran değişikliklerinin etkisiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye'de faiz oranları yüksek oranda değişkendir. Bundan dolayı, faiz riski Şirket'in varlık ve yükümlülük yönetiminde önemli bir yer tutar. Faiz riski, faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin dengelendiği portföylerin kullanılmasında sonucu doğal riskten korunma yöntemi ile yönetilmektedir. Varlıkların ve yükümlülüklerinin faize duyarlılığının dengelemesine özel önem verilmektedir. Bu riskleri yönetmede faize duyarlılık, fark ve süre analizleri temel yöntem olarak kullanılmaktadır. Değişken faizli kredilerin faiz oranı etkisi önemsiz seviyelerdedir.

e) Likidite riski

Şirket'in varlık ve yükümlülük yönetimindeki en önemli amacı, Şirket'in alacaklılarına olan taahhütlerini yerine getirebilmek için gerekli olan likiditeyi sağlamak ve Şirket'in kendi likidite ihtiyaçlarını karşılayabilmektir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Mart 2021

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	417.929.541	499.283.657	87.349.285	138.731.355	273.203.017
Ticari borçlar	48.123.269	48.123.269	48.123.269	-	-
Diğer borçlar	3.420.421	3.420.421	3.420.421	-	-
Toplam yükümlülük	469.473.231	550.827.347	138.892.975	138.731.355	273.203.017

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	385.636.928	455.646.124	54.753.849	173.029.360	227.862.915
Ticari borçlar	45.127.933	45.127.933	45.127.933	-	-
Diğer borçlar	898.019	898.019	898.019	-	-
Toplam yükümlülük	431.662.880	501.672.076	100.779.801	173.029.360	227.862.915

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

f) Operasyonel risk

Operasyonel risk en geniş anlamda piyasa ve kredi riski dışında kalan riskler olarak tanımlanabilir. Operasyonel riskin yönetilmesinde personelin temel becerilerinin artırılması, iş teknolojilerinin ve iş tanımlarının geliştirilmesi ve gerekli bazı iç kontrol sistemlerinin ve çeşitli sigortaların kullanılması gibi yöntemler kullanılmaktadır.

g) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerden farklı olabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve nakit değerler ile diğer parasal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. İskonto edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilen ticari alacakların, finansal yatırımların ve ilgili beklenen kredi risk karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Uzun vadeli finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri, piyasa faiz oranı kullanarak sözleşmelere baz olarak gelecek nakit akımlarının indirgenmesi yöntemiyle belirlenmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

g) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Mart 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	23.214.304	-	-	23.214.304	4
Finansal Yatırımlar	78.390.999	78.390.999	-	-	13
Ticari alacaklar	15.021.818	-	-	15.021.818	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	417.929.541	417.929.541	13
Ticari borçlar	-	-	48.123.269	48.123.269	6
Diğer borçlar	-	-	3.420.421	3.420.421	7
31 Aralık 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	81.873.409	-	-	81.873.409	4
Ticari alacaklar	20.966.434	-	-	20.966.434	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	385.636.928	385.636.928	13
Ticari borçlar	-	-	45.127.933	45.127.933	6
Diğer borçlar	-	-	898.019	898.019	7

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ESCAR TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

i) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, sermaye tutarının toplam varlıklara oranını kontrol altında tutarak Şirket faaliyetlerinin geliştirilmesini sağlamak amacıyla güçlü bir sermaye yapısına sahip olmak ve finansal yükümlülüklere ait sermaye ile ilgili taahhütlere uymaktır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	417.929.541	385.636.928
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	23.214.304	81.873.409
Eksi: Finansal Yatırımlar	78.390.999	-
Net Borç	316.324.238	303.763.519
Toplam Özkaynak	217.089.199	182.823.943
Toplam Sermaye	533.413.437	486.587.462
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	59%	% 62

27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 26 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurulu toplantısıyla, Şirket esas sözleşmesinin 6.maddesinde öngörülmüş olan yetkiye istinaden, Şirket'in 400.000.000 TL olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere, 4.910.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 5.599.659,38 TL'lik kısmının olağanüstü yedek akçelerden ve 34.970.340,62 TL'lik kısmının 2020 yılı karından karşılanmak üzere 40.570.000 TL arttırılarak 45.480.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, söz konusu sermaye artırımı 14 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 15 Nisan 2021 tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı kanun uyarınca, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında meydana gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında vergi oranı %20 kullanılmış olup, söz konusu değişiklik sonraki raporlama dönemlerinde finansal tablolara yansıtılacaktır. Vergi oranındaki değişimin ertelenmiş vergideki ve kurumlar vergisindeki tutarsal etkisi sırasıyla 2.315.832 TL ve 971.141 TL'dir.